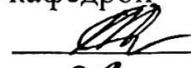


Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра экономической безопасности и экспертизы  
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность  
Специализация: Судебная экономическая экспертиза

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова  
«25» 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Экспертное исследование текущих расчётов и обязательств  
на примере ООО УК «Влад Дом»

Исполнитель

студент группы 279-зс



25.06.2018  
(подпись, дата)

И.Д. Хлестова  
(И.О.Ф.)

Руководитель

Рецензент  
должность



25.06.18  
(подпись, дата)

О.А. Цепелев  
(И.О.Ф.)

Нормоконтроль

Рецензент - 25.06.2018  
(подпись, дата)

Н.Г. Шульгина  
(И.О.Ф.)

Рецензент



25.06.2018  
(подпись, дата)

С.Б. Бокач  
(И.О.Ф.)

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой

  
Ружикова С.С.  
« 9 » 04 2018

**ЗАДАНИЕ**

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Хлестовой Ирины Денисовны  
1. Тема выпускной дипломной работы: Экспертное исследование текущих расчётов и обязательств с целью обеспечения экономической безопасности предприятия (на примере ООО УК «Влад Дом»)

(утверждено приказом от 26.03.18 № 694-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 25.06.18

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе Учётная политика ООО УК «Влад Дом», бухгалтерская и налоговая отчётность экономического субъекта, данные регистров бухгалтерского учёта

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов

1. Правовые и организационные основы бухгалтерского учёта текущих расчётов и обязательств.

2. Действующая практика бухгалтерского учёта текущих расчётов и обязательств ООО УК «Влад Дом»

3. Экспертное исследование текущих расчетов и обязательств с целью повышения экономической безопасности ООО УК «Влад Дом».

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Таблицы, рисунки

6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) отсутствуют

7. Дата выдачи задания 09.04.2018

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) Цепелев О.А., доцент,  
канд.эконом.наук

Задание принял к исполнению (дата) 09.04.2018

 (подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Выпускная дипломная работа содержит 88 с., 5 рисунков, 29 таблиц, 40 источников.

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, РАСЧЁТЫ, ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ, ОПЛАТА ТРУДА, УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

В выпускной дипломной работе рассмотрены следующие вопросы:

- бухгалтерский учет расчетов и обязательств как элементов экономической безопасности субъекта предпринимательской деятельности;
- нормативно-правовые документы в области регулирования бухгалтерского учета текущих расчетов и обязательств;
- организация и основные этапы экспертного исследования текущих расчётов и обязательств;
- дана организационно-экономическая характеристика ООО УК «Влад Дом»;
- документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с персоналом по оплате труда, бюджетом по налогам и сборам;
- проведено экспертное исследование текущих расчетов и обязательств в ООО УК «Влад Дом»;
- сделаны выводы и даны рекомендации по результатам экспертного исследования текущих расчетов и обязательств ООО УК «Влад Дом».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Правовые и организационные основы бухгалтерского учета текущих расчётов и обязательств	8
1.1 Бухгалтерский учет текущих расчетов и обязательств как элемент экономической безопасности	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета текущих расчетов и обязательств	14
1.3 Организация и основные этапы экспертного исследования	23
2 Действующая практика бухгалтерского учета текущих расчетов и обязательств ооо ук «влад дом»	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО УК «Влад Дом»	31
2.2 Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	40
2.3 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда, бюджетом по страховым взносам ООО УК «Влад Дом»	48
3 Экспертное исследование текущих расчетов и обязательств с целью повышения экономической безопасности ооо ук «влад дом»	63
3.1 Подготовительная стадия экспертного исследования текущих расчетов и обязательств ООО УК «Влад Дом»	63
3.2 Экспертное исследование текущих расчетов и обязательств ООО УК «Влад Дом»	69
3.3 Выводы и рекомендации по результатам экспертного исследования текущих расчетов и обязательств ООО УК «Влад Дом»	80
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	88
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	93
ПРИЛОЖЕНИЯ	97

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях важнейшее значение для России приобретает задача обеспечения экономической безопасности и соблюдения соответствующих национальных интересов страны. Понимание значимости данного вопроса на самом высоком уровне подтверждается разработкой Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года, которая утверждена Указом Президента РФ № 208 от 13.05.2017 г.

Российские представители предпринимательского сообщества подвержены воздействию многочисленных внутренних и внешних угроз, что приводит к негативным последствиям как на микроуровне, так и в масштабе экономики государства. Поэтому обеспечение экономической безопасности предприятий является одним из приоритетных направлений в системе экономической безопасности России.

Несмотря на то, что понятие экономической безопасности является дискуссионным, учёные-экономисты сходятся во мнении, что экономическая безопасность предполагает состояние защищенности от негативного влияния внешних и внутренних угроз, дестабилизирующих факторов, при котором обеспечивается устойчивая реализация основных коммерческих интересов и целей уставной деятельности.

Наверное, трудно оспорить тот факт, что предприятию трудно, а, порой, и невозможно противостоять натиску внешних угроз. К последним, в частности, можно отнести уровень ликвидности банков; ставки процента по вкладам, уровень конкуренции в отрасли и т.д.

Вместе с тем, ряд угроз, которые носят внутренний характер можно и нужно своевременно распознавать с целью предотвращения или устранения. Например, предприятию по силам контролировать так называемые риски по обязательствам (объем кредиторской задолженности, в том числе просроченной) или риски невозврата долга (объем дебиторской задолженности, в том числе просроченной, наличие собственных оборотных средств).

Однако для того, чтобы контролировать или устранять указанные риски, необходима достоверная информация об объеме, структуре дебиторских и кредиторских долгов, об основных поставщиках и покупателях. Источником подобной информации, вне всякого сомнения, является система бухгалтерского учёта, которая существует с целью сбора документированной информации обо всех фатах хозяйственной жизни, протекающих в организации.

Однако есть и обратная сторона медали. Неграмотная организация бухгалтерского учета, сопровождающаяся нарушением методики учёта отдельных объектов, неприменением базовых методов учёта – документация и инвентаризация – может привести к подрыву экономической безопасности предприятия.

Именно поэтому система бухгалтерского учёта является одним из звеньев, обеспечивающих экономическую безопасность предприятия.

В свою очередь, сложившаяся экономическая ситуация в стране требует от подготовки молодых специалистов в области экономической безопасности не только глубоких теоретических знаний основ и закономерностей экономики в целом, полученных в лекционных курсах, но и умения на практике применять способы и методы выявления внутренних и внешних угроз экономической безопасности государства и отдельных хозяйствующих субъектов, а также меры по их предотвращению и нейтрализации.

Целью выпускной квалификационной работы является проведение экспертного исследования текущих расчётов и обязательств с целью обеспечения экономической безопасности предприятия. Выпускная квалификационная работа выполнена на примере ООО УК «Влад Дом». Для реализации поставленной цели задачами выпускной квалификационной работы являются:

- рассмотрение бухгалтерского учета расчетов и обязательств как элементов экономической безопасности субъекта предпринимательской деятельности;

- изучение нормативно-правовых документов в области регулирования бухгалтерского учета текущих расчетов и обязательств;
- рассмотрение общих вопросов, связанных с организацией экспертного исследования текущих расчётов и обязательств;
- раскрытие организационно-экономической характеристики ООО УК «Влад Дом»;
- рассмотрение документального оформления и бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с персоналом по оплате труда, бюджетом по налогам и сборам;
- проведение экспертного исследования текущих расчетов и обязательств с целью повышения экономической безопасности ООО УК «Влад Дом».

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Выпускная квалификационная работа выполнена на 104 страницах, содержит 29 таблиц, 5 рисунков.

Список используемых источников насчитывает 40 наименований. При написании работы и обработки экономической информации использовались следующие прикладные программы: Microsoft Word, Microsoft Excel.

# 1 ПРАВОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТЕКУЩИХ РАСЧЁТОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

## 1.1 Бухгалтерский учет текущих расчетов и обязательств как элемент экономической безопасности

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с продажей материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг друг другу. Кроме того, возникают расчеты с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами, с органами социального обеспечения и страхования, с другими юридическими и физическими лицами.

Это стандартный набор фактов хозяйственной жизни, без которых невозможно представить эффективную работу субъекта предпринимательской деятельности. Если рассматривать эти неотъемлемые атрибуты работы хозяйствующего субъекта с позиции системы бухгалтерского учета, то возникают такие объекты бухгалтерского учета, как расчеты и обязательства. Данные объекты бухгалтерского учета рассмотрены ниже.

С позиции бухгалтера все долги делятся на две группы: дебиторские и кредиторские (рисунок 1). Если говорить в двух словах, то дебиторский долг возникает, когда должны нам, а кредиторский когда должны мы.



Рисунок 1 – Виды долгов организации

Отметим, что задолженность учредителей носит временное ограниченное, равное 4 месяцам. Данное ограничение закреплено в Федеральном законе «Об

обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017)<sup>1</sup>. Согласно нормам данного закона каждый учредитель общества должен оплатить полностью свою долю в уставном капитале общества в течение срока, который определен договором об учреждении общества или в случае учреждения общества одним лицом решением об учреждении общества.

Срок такой оплаты не может превышать четыре месяца с момента государственной регистрации общества. Для учёта долгов, рассмотренных на рисунке 1, применяют счета, сгруппированные в 6 разделе Плана счетов. Счета этого раздела активно-пассивные за исключением счетов, предусмотренных для учёта заемных средств – 66 и 67.

Отметим, что, несмотря на то, что долги по заёмным средствам являются долгами организации, то есть кредиторскими, с целью составления отчетности (Бухгалтерского баланса) остатки по данным счетам не включаются в группу кредиторской задолженности и показываются обособленно.

С целью контроля за состоянием расчётов долги классифицируют по видам. Как правило, особое внимание уделяется долгам покупателей. Выявление просроченных долгов осуществляют при помощи универсального во всех смыслах метода – инвентаризация. С позиции действующего законодательства долги делят по принципу возможности их взыскания на сомнительные и безнадежные (рисунок 2).

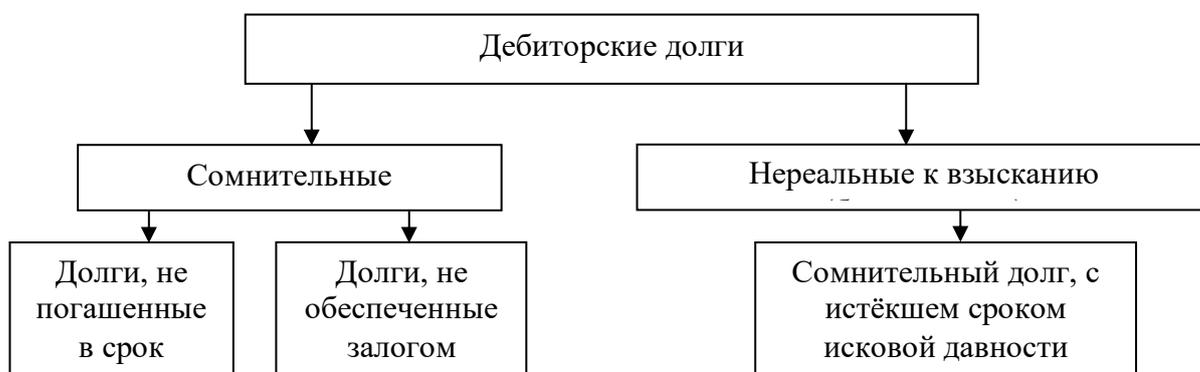


Рисунок 2 – Виды дебиторских долгов с позиции возможности их взыскания

<sup>1</sup> Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

Отметим, что в соответствии с действующим порядком задолженность признается не реальной к взысканию только на основании выписки из Государственного реестра о ликвидации организации.

Кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на увеличение финансовых результатов организации.

Сложно переоценить значение каждой из рассмотренных групп - дебиторской задолженности и обязательств – при оценке уровня экономической безопасности экономического субъекта. Кратко остановимся на рассмотрении понятия экономическая безопасность и экономическая безопасность предприятия.

С позиции нормативно-правового регулирования понятие «экономическая безопасность» определено чётко – это состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов РФ<sup>2</sup>.

Безусловно, данное понятие является очень широким и затрагивает абсолютно все сферы деятельности страны. Макроуровень понятия экономическая безопасность подтверждается и индикаторами, характеризующими состояние экономической безопасности, в частности, это:

- внутренний государственный долг РФ, государственный долг субъектов РФ и муниципальный долг;
- внешний долг РФ, в том числе государственный внешний долг;
- чистый ввоз (вывоз) капитала;
- коэффициент напряженности на рынке труда;
- энергоёмкость валового внутреннего продукта и т.д.

Понятие экономической безопасности предприятия не является новым, но до сих пор является объектом дискуссий. Это связано с тем, что на законодательном уровне данное понятие не рассматривается.

---

<sup>2</sup> Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

Экономическая безопасность предприятия - это состояние его защищенности от негативного влияния внешних и внутренних угроз, дестабилизирующих факторов, при котором обеспечивается устойчивая реализация основных коммерческих интересов и целей уставной деятельности.

По мнению И.А. Бланка, сущность финансовой безопасности предприятия состоит в способности предприятия самостоятельно разрабатывать и проводить финансовую стратегию в соответствии с целями общей корпоративной стратегии, в условиях неопределенной и конкурентной среды<sup>3</sup>.

Главное условие экономической безопасности предприятия - способность противостоять существующим и возникающим опасностям и угрозам, стремящимся причинить финансовый ущерб предприятию или нежелательно изменить структуру капитала, или принудительно ликвидировать предприятие. Для обеспечения этого условия предприятие должно поддерживать финансовую устойчивость, равновесие, обеспечивать достаточную финансовую независимость предприятия и гибкость при принятии финансовых решений.

Угроза (риск) финансовой безопасности в предпринимательской деятельности в самом простом толковании означает возможность случайного возникновения нежелательных финансовых последствий.

В настоящее время авторами выделяется огромное число угроз, которые могут повлиять на экономическую безопасность предприятия. Это и отраслевые риски, возникающие как результат присутствия на рынке предприятий монополистов, промышленные риски, которые можно проследить, анализируя динамику промышленного производства, уровень рентабельности активов и продаж. Огромное влияние на экономическую безопасность предприятия оказывают угрозы со стороны банковско-кредитной системы.

Среди этих угроз (рисков), в том числе выделяют угрозы, связанные с возникновением дебиторской и кредиторской задолженности (таблица 1). Отметим, что перечень угроз, рассмотренных в таблице, не является закрытым.

---

<sup>3</sup> Бланк, И.А. Управление финансовой стабилизацией предприятия / Киев: Эльга; Ника- Центр, 2003 – 483 с. (Энциклопедия финансового менеджера Вып. 4)

Таблица 1 – Угрозы экономической безопасности предприятия

Показатель	Содержание
Отраслевые риски (угрозы)	уровень конкуренции в отрасли (монополия, олигополия, монополистическая конкуренция); доля занятых в данной отрасли; доля отрасли в ВВП; стоимость основных фондов отрасли
Промышленные риски (угрозы)	объем промышленной продукции в динамике; индекс промышленного производства (за период); рентабельность активов; рентабельность продаж
Банковско-кредитные риски (угрозы)	объем банковских вкладов на счетах; объем кредитов, взятых у банка (или объем максимально возможного кредита для данного предприятия, который банки готовы предоставить); собственный капитал банка; уровень ликвидности банков; ставки процента по вкладам и кредитам
Риски по обязательствам	объем кредиторской задолженности; объем просроченной кредиторской задолженности; уровень убыточности организаций-заемщиков
Риски структуры капитала	объем заемного капитала; объем собственного капитала (акционерный капитал); соотношение заемного и собственного капитала; соотношение собственного и заемного капитала; рентабельность капитала
Риски невозврата долга	объем дебиторской задолженности; объем просроченной задолженности; наличие собственных оборотных средств

Возникает закономерный вопрос, как предприятию справиться со всеми рисками, в том числе с рисками, связанными с дебиторскими и кредиторскими долгами. На помощь приходит система бухгалтерского учета, выполняющая, в том числе информационную функцию (рисунок 3).

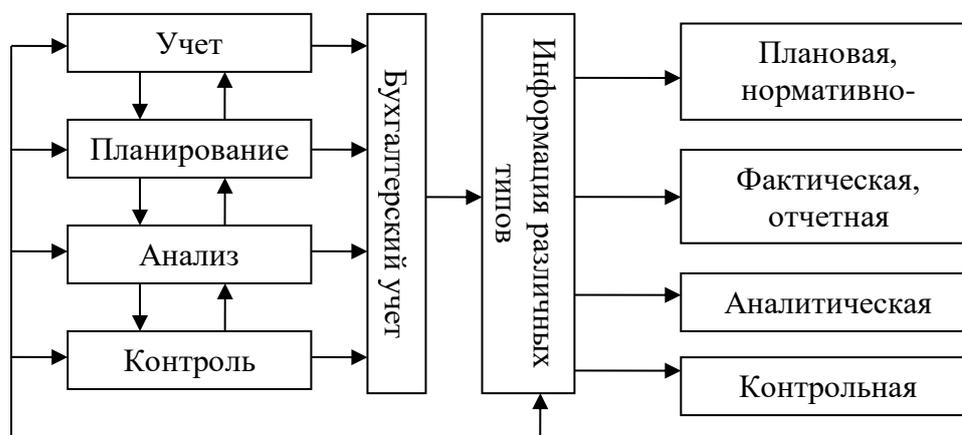


Рисунок 3 – Формирование информации в процессе управления

Являясь самостоятельными областями науки, учет, анализ, планирование и контроль имеют собственные предмет, объекты, а также обладают специфическими методами. Исходя из этого, при функционировании каждого, в рамках его предмета и метода, формируется специфическая информация. Например, в процессе планирования – программы, бюджеты, сметы; в процессе контроля – отчеты; в ходе анализа – сводные аналитические расчетные данные о внешней и внутренней эффективности.

Вместе с тем, все элементы системы управления принадлежат к области более высокого порядка – экономическим наукам. Поэтому вся информация в совокупности (рисунок 3) является базой бухгалтерского учета, и роль последнего заключается в ее накоплении, систематизации, обработке, интерпретации.

Основываясь на бухгалтерских методах - документация, инвентаризация, оценка – система бухгалтерского учета позволяет решить следующие основные задачи при расчетах с поставщиками и покупателями:

- правильная организация, своевременное и законное проведение расчетных операций безналичным путем и наличными деньгами;
- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и покупателями, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности; - контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;
- своевременная сверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;
- своевременное взыскание дебиторской и погашение кредиторской задолженности.

В свою очередь, успешная реализация поставленных перед системой бухгалтерского учета задач, позволяет обеспечить экономическую безопасность предприятия. Таким образом, бухгалтерский учет расчетов и обязательств

является элементом экономической безопасности субъекта предпринимательской деятельности.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета текущих расчетов и обязательств**

Расчёты с дебиторами и по обязательствам организации являются основой работы субъекта предпринимательской деятельности. Поступления от покупателей есть ни что иное, как приток денежных средств в организацию, которые направляются на различные цели: от оплаты налогов до выплаты заработной платы работникам.

Своевременность расчетов с поставщиками гарантирует бесперебойную поставку товарно-материальных ценностей, оказание услуг в полном объеме. Платежи в бюджет в полном объеме и в установленные сроки защищают от претензий налоговых органов. Последствия неграмотного ведения бухгалтерского учёта, в том в частности расчётов с поставщиками и покупателями, могут быть очень серьезными вплоть до банкротства. Поэтому от грамотной организации бухгалтерского учета расчетов и обязательств во многом зависит успешная деятельность организации.

Так как приоритетное право регулирования бухгалтерского учета предоставлено Министерству финансов, которое осуществляет разработку и утверждение положений по бухгалтерскому учету (национальных стандартов), методических указаний по бухгалтерскому учету отдельных операций, имущества, обязательств, доходов, расходов и капитала, рассмотрим нормативно-правовое поле регулирования бухгалтерского учета расчётов с дебиторами и по обязательствам.

Базовым документом в системе бухгалтерского учёта является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017)<sup>4</sup>.

В данном документе описаны постулаты, лежащие в основе понимания данной системы. Помимо Федеральных законов, в системе законодательства о

---

<sup>4</sup> О бухгалтерском учете: Закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

бухгалтерском учете выделяют документы в области регулирования бухгалтерского учета, к которым относят федеральные, отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта (рисунок 4).



Рисунок 4 – Стандарты бухгалтерского учёта

Отметим, что применение федеральных и отраслевых стандартов является обязанностью организации. В отличие от федеральных и отраслевых стандартов, применение которых является обязанностью экономического субъекта, применение рекомендаций в области бухгалтерского учета является делом добровольным.

К стандартам экономического субъекта относят документы, которые позволяют систематизировать, а в каких-то вопросах и облегчить жизни бухгалтеру. К их числу можно отнести, например, Положение о проведении инвентаризации или Стандарт, посвященный расчетам с подотчетными лицами.

На основе Федерального закона «О бухгалтерском учете» разработано Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ № 34н от 29.07.98 г. (ред. от 11.04.2018)<sup>5</sup>, в котором определены основные правила ведения и организации бухгалтерского учета в организациях на территории РФ.

<sup>5</sup> Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

В частности, в Положении 34 установлено, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом МФ РФ № 106н от 06.10.2008 (ред. от 28.04.2017) при формировании учетной политики организации по конкретному вопросу, например, в части признания доходов по обычным видам деятельности (выручки), осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (п. 7, ПБУ 1/2008)<sup>6</sup>.

В частности, в приказе по учетной политике указывается метод признания выручки от реализации товаров, работ, услуг, прописывается методика формирования резерва по сомнительным долгам, приводится рабочий план счетов, который содержит, в том числе, счета по учету расчетов с необходимой степенью детализации.

Кроме того, в учётной политике организации устанавливается периодичность проведения инвентаризации, в том числе и расчетов с покупателями и поставщиками. Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений установлены Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом МФ РФ №43н от 06.07.99 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

<sup>7</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ МФ РФ от 06.07.99 №43н (ред. от 29.01.2018) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

Согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Пороговым значением является 12 месяцев. Например, если организация оплатила франшизу сроком более 1 года, то данный актив будет отражён в Разделе 1 баланса. Кредит, полученный на срок более 1 года, будет учтён как долгосрочный и соответственно отражен в Разделе 4 баланса. Если же кредит получен на короткий срок – менее 1 года, то он будет учёт в составе краткосрочных обязательств.

Правила формирования информации о доходах коммерческих организаций изложены в Положении по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ № 32н от 06.05.99 (ред. от 06.04.2015)<sup>8</sup>.

В частности, в данном документе рассмотрен порядок признания в учете доходов организации, согласно которому:

- организация имеет право на получение выручки (признания дебиторского долга), вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении полученных в оплату денежных средств не выполнено хотя бы одно из названных условий, в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

---

<sup>8</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

Правила составления Отчета о движении денежных средств коммерческими организациями установлены в Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н<sup>9</sup>. В частности, в данном положении приведены примеры денежных потоков от текущих операций, к которым, в том числе относятся:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам и т.д.

Одним из элементов метода бухгалтерского учета, который обеспечивает достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, является инвентаризация. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета (ст. 11 Закона № 402-ФЗ).

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом МФ РФ № 49 от 13.06.95 (ред. от 08.11.2010)<sup>10</sup>.

Задачи инвентаризации заключаются в установлении:

- правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, др. организациями;

---

<sup>9</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчёт о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

<sup>10</sup> Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ МФ РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям; - правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Исходя из основной цели бухгалтерского учета, которая заключается в формировании бухгалтерской отчетности, выручка, как один из основных показателей системы бухгалтерского учета, находит свое отражение в финансовой отчетности организации:

- в Отчете о финансовых результатах по одноименной строке «Выручка»;
- в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Формы указанных Отчетов утверждены Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2011 № 66н (ред. от 06.04.2015)<sup>11</sup>.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010), содержит полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, в том числе и для учета дебиторской и кредиторской задолженности<sup>12</sup>.

В соответствии со ст. 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете» к документам в области регулирования бухгалтерского учета, в том числе относятся стандарты экономического субъекта, которые предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

---

<sup>11</sup> О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

<sup>12</sup> Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

Одним из важнейших стандартов экономического субъекта является Положение о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Данным Положением, в том числе, могут быть утверждены:

- периодичность сверки расчетов с покупателями и заказчиками;
- формы Актов сверки расчетов;
- вопросы, касающиеся урегулирования инвентаризационных разниц и т.д.

Рассмотрим основные правовые документы, затрагивающие расчеты и обязательства экономического субъекта. Важное место в системе правового регулирования хозяйственной деятельности любого экономического субъекта, занимает Гражданский кодекс РФ Часть 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.04.2018)<sup>13</sup>.

Так, Глава 30 указанного Кодекса посвящена вопросам купли-продажи. В частности, в ст. 486 «Оплата товара» указано, что покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара.

Основным правовым документом, который раскрывает понятие доходов в целях налогового учета, является Налоговый кодекс РФ часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018), в соответствии с которым к доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы (ст. 268 НК РФ).

Кроме того, Налоговым кодексом сформулировано понятия сомнительного долга, согласно которому сомнительным признается долг покупателя по оплате отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), если этот долг одновременно: не погашен в срок, установленный договором, и не обеспечен залогом, или поручительством, или банковской гарантией.

Так же в Налоговом кодексе описана методика формирования резерва по сомнительным долгам, которую с успехом применяют и в бухгалтерском учете.

---

<sup>13</sup> Гражданский кодекс РФ, Часть 2: Закон РФ от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.04.2018) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

Так создание резерва в бухгалтерском учёте является обязанность организации, данный аспект не подлежит отражению в учётной политике.

При этом в учётной политике в обязательном порядке описывается периодичность и порядок создания резерва. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности (п. 4 ст. 266 НК РФ). Порядок создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете рассмотрен в таблице 2.

Таблица 2 – Порядок создания резерва по сомнительным долгам

Период сомнительного долга	Сумма, включаемая в резерв
Более 90 календарных дн.	полная сумма выявленной задолженности
45 - 90 календарных дн.	Сумма выявленной задолженности x 50 %
до 45 календарных дн.	не увеличивает сумму создаваемого резерва

Деятельность субъектов малого предпринимательства, регулируется Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 27 июля 2009 г. № 209-ФЗ<sup>14</sup>. Признание организации субъектом малого предпринимательства по критериям, перечисленным в законе (таблица 3), позволяет применять нормы п. 6 Приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н<sup>15</sup>, согласно которым субъекты малого предпринимательства формируют бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе.

Таблица 3 – Критерии субъектов малого предпринимательства на 2018 г.

Показатель	Величина критерия
Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год	15 человек – для микропредприятий; 16–100 человек – для малых предприятий; 101–250 человек – для средних предприятий
Доходы за год по правилам налогового	120 млн. руб. – для микропредприятий;

<sup>14</sup> Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

<sup>15</sup> О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

учета	800 млн. руб. – для малых предприятий; 2000 млн. руб. – для средних предприятий
-------	--

Критерии, рассмотренные в таблице 3, являются общими для всех экономических субъектов. При осуществлении операций с денежными средствами экономические субъекты обязаны осуществлять внутренний контроль, направленный на выявление операций, подлежащих обязательному контролю, в частности, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Порядок организации экономическим субъектом внутреннего контроля в отношении указанных операций регламентирован Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018)<sup>16</sup>.

В соответствии с данным документом осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля предусматривает ряд мероприятий, направленных на разработку правил внутреннего контроля, а также выполнение требований законодательства по идентификации клиентов, их представителей, выгодоприобретателей, по документальному фиксированию сведений (информации) и их представлению в уполномоченный орган, по хранению документов и информации, по подготовке и обучению кадров.

Доходы по обычным видам деятельности – выручка, как правило, поступают в организацию путем зачисления на расчетный счет или через оприходование в кассу. Вопросы, касающиеся осуществления безналичных расчетов, регулируются Положением Банка России «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 № 383-П (ред. от 05.07.2017)<sup>17</sup>.

При осуществлении кассовых операций организации руководствуются Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых

<sup>16</sup> Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

<sup>17</sup> «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П) (ред. от 05.07.2017) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 19.06.2017)<sup>18</sup>.

В таблице А.1 приложения А систематизирована информация по нормативно-правовой базе бухгалтерского учёта текущих обязательств и расчётов. Таким образом, являясь основой работы субъекта предпринимательской деятельности, расчёты с дебиторами и по обязательствам организации регламентированы большим количеством нормативно-правовых документов.

Незнание правового поля может привести к неграмотной организации ведения бухгалтерского учёта, в том числе расчётов с поставщиками и покупателями, что, в свою очередь, может привести к угрозе экономической безопасности предприятия.

### **1.3 Организация и основные этапы экспертного исследования**

Наблюдающийся в последние годы рост экономической преступности, качественные изменения ее структуры диктуют увеличение объема специальных познаний экспертов и расширение сферы их применения.

В настоящее время существуют различные процедуры, направленные (так или иначе) на выявление фактов хозяйственной жизни, не соответствующих требованиям законодательства. К их числу относят: аудит; ревизию; судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Человеку, не являющемуся специалистом в этой области, все эти понятия кажутся одинаковыми. Вместе с тем, между этими формами контроля существуют отличия. Под ревизией понимают проверку, осуществляемую государственными органами с целью выявления и наказания виновных лиц в мошенничестве и хищениях. Оплачивает стоимость ревизии организация, ее инициировавшая.

---

<sup>18</sup> Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

В рамках аудиторской проверки аудитор выражает мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах. Аудит является предпринимательской деятельностью, и отношения с аудируемым лицом основываются на условиях хозяйственных договоров.

Стоимость услуг аудита дифференцируется в зависимости от разнообразных факторов. В первую очередь это объем аудита, то есть количество проводимых операций. Также аудиту может подвергаться не в целом отчетность, а одна из её статей или один отчет. Естественно стоимость услуг будет отличаться.

По результатам аудита, наряду с официальным документом в форме аудиторского заключения, проверяющие готовят для заинтересованных лиц письменную информацию, которая раскрывает выявленные нарушения и содержит рекомендации аудируемому лицу. Оплата стоимости аудиторских услуг лежит на аудируемом лице<sup>19</sup>. Сравнительная характеристика аудита и ревизии приведена в таблице 4.

Таблица 4 - Сравнительная характеристика аудита и ревизии

Показатель	Аудит	Ревизия
Цель	Выявление, локализация, страховая оценка и признание недостатков хозяйственной жизни как ее неотъемлемого элемента	Выявление, локализация и оценка недостатков для их искоренения (ликвидация последствий и профилактика)
Система правового регулирования	Гражданское право: на основе хозяйственных договоров	Административное право: на основе законов, инструкций, приказов вышестоящих или государственных органов
Объект	Все, что подрывает платежеспособность клиента, ухудшает его финансовое состояние	Все, что нарушает действующее законодательство и учетную политику организации (государства)
Принцип оплаты услуг	Платит клиент или по его согласию орган, нуждающийся в получении аудиторского заключения	Платит вышестоящее звено или государственный орган
Практические задачи	Клиент решает задачи по привлечению новых пассивов (инвесторов, кредиторов), укреплению платежеспособности	Хозяйственная система решает задачи по сохранности своих активов, пресечению и профилактике злоупотреблений

<sup>19</sup> Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

Достаточность	Принцип разумной достаточности с ориентацией на соотношение затрат и результатов	Принцип максимально возможной точности и выявления виновных лиц, а также размера ущерба
Результаты	Аудиторское заключение и рекомендации для заказчика	Акт ревизии, организационные выводы, взыскания, обязательные указания и проверка их выполнения

Среди множества различных экспертиз выделяется группа судебно-экономических экспертиз, которая включает в себя:

- финансово-экономическую,
- финансово-кредитную,
- судебно-бухгалтерскую и бухгалтерскую экспертизы<sup>20</sup>.

Судебно-бухгалтерская экспертиза в отличие от других исследует записи бухгалтерского учета и на основании их документально обосновывает свои выводы. Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются хозяйственные операции, отраженные в первичных документах и учетных регистрах, ставшие объектом исследования предварительного расследования или судебного рассмотрения и относительно которых эксперт-бухгалтер дает заключение по вопросам, поставленным следователем, прокурором или судом.

Предмет судебно-бухгалтерской экспертизы конкретизируется объектами, которые детализируют параметры исследования и определяют их характеристику. Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы бывают:

- вещественными - станки, оборудование, инструменты и т.д.;
- документальными - акты ревизий, первичные учетные документы, учетные регистры, отчетность и другие доказательства (протоколы следствия, судебного и арбитражного рассмотрения), в которых зафиксированы исследуемые обстоятельства дела.

В отличие от аудита, судебно-бухгалтерская экспертиза касается хозяйственно-оперативной деятельности тех лиц, которые привлечены по уголовному и/или гражданскому делу.

<sup>20</sup> Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебн.пособие для студентов вузов/ (Е.Р. Российская и др.); под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 351 с.

Несмотря на ряд существенных различий между аудитом и судебно-бухгалтерской экспертизой существуют общие признаки. Это объекты исследования - бухгалтерские первичные документы, регистры учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также приемы и способы проверки.

Таким образом, аудит и судебно-бухгалтерская экспертиза способствуют укреплению законности, исследуют текущую финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта, выявляют в ней негативные факторы, способствуют выработке мер для возмещения материального ущерба, рекомендуют конкретные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и предупреждению возникновения негативных явлений и конфликтных ситуаций в исследуемых организациях.

В системе предупреждения экономической преступности и нарушений финансово-хозяйственной дисциплины особое место занимает экспертиза и оценка достоверности и надежности отчетной бухгалтерской информации.

Основными задачами проведения экспертного исследования являются<sup>21</sup>: - поиск несоответствий и противоречий в бухгалтерской отчетности. Для эффективного изучения таких записей эксперт выстраивает схему документооборота и информационных связей между документами.

Это способствует обнаружению несоответствия в данных, которые содержатся в различных бухгалтерских документах;

- отражение наличия фактов хищения. В процессе проводимой экспертизы исследуется наличие фактов хищения, определяется сумма расхищенных товарно-материальных ценностей, анализируется правильность отражения недостач в бухучете фирмы. Экспертом проверяются материалы инвентаризаций, определяются лица, ответственные за похищенное имущество, проверяется был ли документально (протоколом полиции) подтвержден факт хищения;

- обоснование незаконного использования средств. Во время проведения экспертизы могут вскрыться факты неправомерного использования средств. К

---

<sup>21</sup> Белов А.А., Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд. перераб. и доп. — М.: Книжный мир, 2004.

таким фактам эксперт относит, например: расходования денежных средств без подтверждающих документов; превышение норм компенсационных выплат за использование личного авто в служебных целях; выплаты, не предусмотренные коллективным договором (премии и стимулирующие доплаты);

- выявление возможности ведения двойного учета. Специалист, проводя экспертизу бухгалтерского учета, изучает возможность ведения в компании двойной бухгалтерии. Чаще всего наличие двойной бухгалтерии эксперт устанавливает по косвенным признакам: низкая зарплата по сравнению с подобными компаниями (может свидетельствовать о наличии зарплаты в конвертах), много подчисток и помарок в документах и т.п.;

- установление признаков уклонения от уплаты налогов. Эксперт-бухгалтер устанавливает признаки уклонения от уплаты налогов путем анализа расходов компании, ее выручки и прочих фактов хозяйственной деятельности, которые прямо или косвенно влияют на налогообложение объекта проверки.

Например, для сокрытия фактической выручки производится отпуск ТМЦ без товарных накладных; фиктивные задания-наряды на выполнение работ; оформление фиктивных командировочных расходов и т.д.

В рамках проведения бухгалтерской экспертизы важной частью является процедура экспертного исследования. Условно проведение экспертного исследования можно разделить на следующие этапы.

На этапе подготовки проведения экспертного исследования эксперт определяет круг задач, которые ему необходимо решить. На этом же этапе согласовываются сроки проведения экспертного исследования с заказчиком.

Если экспертиза назначена судом, то и сроки прописываются в его постановлении. Государственный судебный эксперт или эксперт-бухгалтер независимой экспертной компании должны выполнить необходимое исследование строго в установленные сроки.

Если экспертиза проводится независимым экспертом по заказу, например, акционеров, то сроки устанавливает руководитель экспертной компании. Обычно срок составляет не более 20 дней. По согласованию с заказчиком сроки

могут быть уменьшены. Сокращение сроков не должно отражаться на качестве и полноте экспертизы.

Следующий этап можно определить как непосредственно проведение экспертного исследования. На этом этапе экспертом запрашиваются необходимые документы. Эксперту должен быть представлен комплект документов, позволяющий решить поставленные задачи на основе всестороннего анализа всех взаимосвязей в бухгалтерском учете.

Эксперт при анализе предоставленных документов сначала проверяет их оформление: подлинность подписей и печатей, наличие исправлений, подчисток и т.п. При сомнении в подлинности подписей может быть назначена экспертиза подписи.

Далее эксперт проверяет, не нарушена ли нумерация листов у взаимосвязанных документов, анализирует соответствие электронных документов их бумажным аналогам, исследует информационную связь между документами.

Например, расходный кассовый ордер на выдачу в подотчет денежных средств подразумевает обязательное наличие заявления на выдачу денежных средств, приказа о направлении в командировку (если денежные средства выдаются на командировочные расходы), авансового отчета с приложенными оправдательными документами (кассовыми чеками, товарными накладными, проездными билетами, счетами гостиницы и т.д.).

После окончания визуальной проверки документов эксперт проверяет правильность и законность отражения хозяйственных операций в бухучете проверяемой фирмы. Перечень документов зависит от того, какие операции вызывают сомнение (таблица 5).

Таблица 5 - Информационная база экспертного исследования

Группа документов	Бухгалтерские документы
1. Учетные бухгалтерские документы	Первичные учётные документы, регистры аналитического учета
2. Учетные регистры	Оборотно-сальдовые ведомости, журналы-ордера,

Группа документов	Бухгалтерские документы
	карточки по счетам
3. Документация по бухгалтерской и налоговой отчетности	Бухгалтерская и налоговая отчетность, отчеты кассира, авансовые отчеты
4. Материалы инвентаризаций	Акты инвентаризации, инвентаризационные описи, сличительные ведомости, протоколы решений инвентаризационных комиссий, объяснительные записки материально-ответственных лиц
5. Прочие документы	Аудиторские заключения, акты прошлых проверок и т.п.

На заключительном этапе производят оформление отчета о проделанной работе. Документ содержит обоснованные ответы на поставленные перед экспертом вопросы. Как правило, заключение состоит из нескольких частей:

- вводная, где даются сведения об эксперте и экспертной компании, обозначается инициатор экспертизы, кратко описывается суть дела, перечень материалов, передаваемых на исследование;

- основная, в ней рассматривается процесс экспертизы и основные методы ее проведения;

- выводы, которые подводят итог всего исследования.

Заключение составляется в 2 экземплярах: один остается у компании-эксперта, другой передается инициатору экспертизы.

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов и обязательств является элементом экономической безопасности субъекта предпринимательской деятельности. Так как именно бухгалтерская информация раскрывает суть таких вопросов, как законность проведения расчетных операций безналичным путем и наличными деньгами; состояние расчетов с поставщиками и покупателями, в части контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности; необходимость взыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженности.

Учёт расчётов с дебиторами и по обязательствам организации регламентированы большим количеством нормативно-правовых документов.

Незнание правового поля может привести к неграмотной организации ведения бухгалтерского учёта, в том числе расчётов с поставщиками и покупателями, что, в свою очередь, может привести к угрозе экономической безопасности предприятия.

В настоящее время существуют различные процедуры, направленные (так или иначе) на выявление фактов хозяйственной жизни, не соответствующих требованиям законодательства. К их числу относят аудит, ревизию, судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Условно проведение экспертного исследования можно разделить на следующие этапы.

На этапе подготовки проведения экспертного исследования эксперт определяет круг задач, которые ему необходимо решить, согласовывает сроки проведения экспертного исследования с заказчиком.

На этапе проведения экспертного исследования экспертом запрашиваются необходимые документы, позволяющие решить поставленные задачи на основе всестороннего анализа всех взаимосвязей в бухгалтерском учете.

На заключительном этапе производят оформление отчета о проделанной работе. Документ содержит обоснованные ответы на поставленные перед экспертом вопросы.

Бухгалтерский учет расчетов и обязательств является элементом экономической безопасности субъекта предпринимательской деятельности. Так как именно бухгалтерская информация раскрывает суть таких вопросов, как законность проведения расчетных операций безналичным путем и наличными деньгами; состояние расчетов с поставщиками и покупателями, в части контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности; необходимость взыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженности.

Учёт расчётов с дебиторами и по обязательствам организации регламентированы большим количеством нормативно-правовых документов.

Незнание правового поля может привести к неграмотной организации ведения бухгалтерского учёта, в том числе расчётов с поставщиками и покупателями, что, в свою очередь, может привести к угрозе экономической безопасности предприятия.

В настоящее время существуют различные процедуры, направленные (так или иначе) на выявление фактов хозяйственной жизни, не соответствующих требованиям законодательства. К их числу относят аудит, ревизию, судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Условно проведение экспертного исследования можно разделить на следующие этапы. На этапе подготовки проведения экспертного исследования эксперт определяет круг задач, которые ему необходимо решить, согласовывает сроки проведения экспертного исследования с заказчиком.

На этапе проведения экспертного исследования экспертом запрашиваются необходимые документы, позволяющие решить поставленные задачи на основе всестороннего анализа всех взаимосвязей в бухгалтерском учете.

На заключительном этапе производят оформление отчета о проделанной работе. Документ содержит обоснованные ответы на поставленные перед экспертом вопросы.

## 2 ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТЕКУЩИХ РАСЧЕТОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ООО УК «ВЛАД ДОМ»

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО УК «Влад Дом»**

В настоящее время деятельность по управлению многоквартирными домами на рынке коммунальных услуг востребована и интенсивно развивается. Появляются новые управляющие компании, растет конкуренция. На конкурентоспособность управляющей компании прежде всего может повлиять качество оказываемых

услуг и приемлемые цены, поэтому важно грамотно распределить затраты и зоны ответственности.

Выпускная дипломная работа выполнена на примере ООО Управляющая компания «Влад Дом». Сокращенное фирменное название ООО УК «Влад Дом». Фактический адрес юридического лица: г. Владивосток, ул. Приморская, 7.

Управление фирмы осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ и уставом фирмы. Высшим должностным лицом ООО УК «Влад Дом» является директор - Чижиков Сергей Александрович. Директор назначается на должность и освобождается от должности собственником имущества.

Деятельность управляющих компаний сферы ЖКХ регулируют следующие нормативные правовые акты:

- Жилищный кодекс РФ (ЖК РФ);
- Постановление Правительства РФ «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» от 6 мая 2011 г. № 354.

Условия деятельности Управляющей компании охарактеризованы в статье 162 Жилищного кодекса от 29.12.2004 № 188-ФЗ<sup>22</sup>. В частности, в статье указано, что при выборе управляющей организации общим собранием собственников помещений в многоквартирном доме с каждым собственником помещения заключается договор управления на условиях, указанных в решении данного общего собрания.

На основании указанного договора управляющая компания по заданию собственников помещений в течение согласованного срока за плату обязуется:

- оказывать услуги и выполнять работы по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме;
- предоставлять коммунальные услуги собственникам помещений.

---

<sup>22</sup> Жилищный кодекс Российской Федерации: Закон РФ от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 03.04.2018) // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.05.2018).

В договоре также указываются порядок определения цены договора, размера платы за содержание и ремонт жилого помещения и размера платы за коммунальные услуги, а также порядок внесения такой платы.

Постановление № 354 регулирует отношения по предоставлению коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных и жилых домах, в том числе отношения между исполнителями и потребителями коммунальных услуг, устанавливает их права и обязанности, порядок заключения договора, содержащего положения о предоставлении коммунальных услуг, порядок определения размера платы за коммунальные услуги с использованием приборов учета и при их отсутствии, порядок перерасчета размера платы за отдельные виды коммунальных услуг в случаях предусмотренных законодательством, а также регламентирует вопросы, связанные с наступлением ответственности исполнителей и потребителей коммунальных услуг.

В соответствии со ст. 161 ЖК РФ управляющая компания несет ответственность перед собственниками помещений в многоквартирном доме за оказание всех услуг и (или) выполнение работ, которые обеспечивают надлежащее содержание общего имущества в данном доме и качество которых должно соответствовать требованиям технических регламентов и установленных Правительством РФ правил содержания общего имущества в многоквартирном доме, за предоставление коммунальных услуг в зависимости от уровня благоустройства данного дома.

Таким образом, управляющая компания – это коммерческая организация, которая по договору управления за плату обязуется:

- оказывать услуги и выполнять работы по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме;
- предоставлять коммунальные услуги владельцам помещений.

Кроме того, рассматриваемая организация не только предоставляет свои услуги по содержанию многоквартирного дома, но и является посредником между собственниками квартир и ресурсоснабжающими организациями (таблица 6).

Общая жилая площадь, обслуживаемых домов, ООО УК «Влад Дом» на 01.12.2014 г. составляет 241,8 тыс.кв. м, в т.ч. жилого фонда – 234,6 кв.м., нежилого фонда – 7,2 тыс.кв.м.

Количество обслуживаемых домов и квартир составляет 44 дома и 4771 квартиры соответственно. Общая численность населения обслуживаемого населения – 8768 чел.

Таблица 6 – Состав и характеристика услуг ООО УК «Влад Дом»

Вид услуг	Элемент услуги	Порядок расчета платы за услуги
1. Жилищные услуги	1.1 Содержание и ремонт жилого помещения, в том числе:	
	Уборка мест общего пользования	Тариф
	Уборка придомовой территории	Тариф
	Вывоз твердых бытовых отходов (ТБО)	Тариф
	Содержание и ремонт лифта	Тариф
	Услуги управляющей компании	Утвержденный собственником размер платы в договоре управления
	Текущий ремонт жилого помещения	Тариф
	1.2 Капитальный ремонт жилого помещения	Утвержденный собственником размер платы
2. Коммунальные услуги	2.1 Холодное водоснабжение (ХВС)	а) фактическое потребление при наличии приборов учета; б) исходя из норматива потребления при отсутствии приборов учета
	2.2 Горячее водоснабжение (ГВС)	
	2.3 Водоотведение	
	2.4 Тепловая энергия по отоплению	
	2.5 Электроснабжение	

ООО УК «Влад Дом» непосредственно сама оказывает только услугу по управлению многоквартирными домами. Другие услуги, включаемые в жилищную услугу, обеспечиваются с привлечением третьих лиц (юридических, индивидуальных предпринимателей) – подрядчиков. В редких случаях управляющая компания осуществляет некоторые услуги, включаемые в жилищную услугу, собственными силами. В части коммунальной услуги ООО УК «Влад Дом» заключает соответствующие договоры с ресурсоснабжающими организациями. В частности, в ООО УК «Влад Дом» заключены договоры с:

- компанией по уборке территории ООО «Экологическое предприятие «Город Н» (ИНН 2540109782);

- компанией ООО «ЛИФТ-ДВ», предоставляющей услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования (ИНН 2536203694);

- ПАО «Дальневосточная энергетическая компания», которая является поставщиком электроэнергии для населения и предприятий (ИНН 2723088770) и др.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Ведение бухгалтерского учета организации базируется на учетной политике, которая утверждается ежегодно на текущий финансовый год.

Главный бухгалтер ведет операции по расчетам с учредителями, с бюджетом, по учету заемного капитала, финансовых результатов, а также составляет финансовую и налоговую отчетность предприятия. Кассир осуществляет ведение и учет денежных операций.

Порядок ведения бухгалтерского учета в ООО УК «Влад Дом» регламентируется приказом по учетной политике, разработанным главным бухгалтером и утвержденный директором компании.

Остановимся на особенностях бухгалтерского учета в ООО УК «Влад Дом». Так как деятельность ООО УК «Влад Дом» является посреднической (агентской), платежи, поступающие в счет оплаты жилищной и коммунальной услуг, отражаются на счетах учета расчетов (за исключением платы за управление, которая является доходом управляющей компании):

Дебет 76 Кредит 60 - приняты акты подрядчиков по фактически оказанной жилищной услуге; приняты акты от ресурсоснабжающих организаций; приняты акты выполненных работ по текущему ремонту от подрядных организаций.

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Оказанная услуга» Кредит 76 - Сформирована задолженность управляющей компании по видам жилищной и коммунальной услуги по обязательствам перед третьими лицами.

Дебет 51 Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет

«Счета на оплату» - Поступила оплата жилищной и коммунальной услуги от собственников помещений.

К расходам ООО УК «Влад Дом» за исследуемый период относятся: материальные расходы; расходы на оплату труда; прочие расходы, связанные с предоставлением услуг по управлению многоквартирным домом.

В составе материальных расходов управляющей организации учитываются расходы на приобретение сырья, материалов, топлива, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, используемых в процессе предоставления услуг по содержанию многоквартирного дома.

В расходах управляющей организации на оплату труда работников учитываются затраты на оплату труда сотрудников управляющей организации, занятых заключением договоров с подрядными, специализированными и ресурсоснабжающими организациями, начислением и сбором платежей, ведением претензионной работы, выполнением других функций по управлению многоквартирным домом, в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

В прочих расходах управляющей организации отражаются расходы, не вошедшие в перечисленные: отчисления на страховые взносы работников управляющей организации во внебюджетные фонды;

- расходы по командировке;
- оплату аренды нежилых помещений, занимаемых управляющей организацией, которая, включает, в том числе, коммунальные услуги, потребляемые управляющей организацией.

Сопоставлением доходов и расходов определяется финансовый результат ООО УК «Влад Дом».

Так как управление многоквартирным домом является основным видом деятельности УК «Влад Дом», то расходы по этой статье формируются на счете 20 «Основное производство»:

Дебет 20 Кредит 10,70,69,76 - учтены расходы управляющей компании по управлению многоквартирным домом.

В соответствии с учетной политикой компании активы, отвечающие критериям основных средств, но стоимостью до 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Так как исследуемая организация относится к субъектам малого предпринимательства, то вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Таким образом, в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО УК «Влад Дом» включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

Основные показатели, характеризующие производственную деятельность организации, представлены в таблице 7 по данным отчетности (Приложения Б, В).

Таблица 7 - Техничко-экономические показатели хозяйственной деятельности ООО УК «Влад Дом» за 2015-2017 годы

Показатель	Ед. изм.	Годы			2017/2015	
		2015	2016	2017	Абсолютное	Темп роста, % (раз)
1. Выручка	тыс. руб.	35680	34190	8796	-26884	24,6
2. Расходы по обычной деятельности	тыс. руб.	32826	31682	8996	-23830	27,4
3. Затраты на 1 рубль	коп.	92,0	92,7	102,3	+10,3	111,2
4. Численность работников	чел.	50	50	23	-27	46,0
5. Фонд оплаты труда	тыс. руб.	13260	13712	6238	-7022	47,0
6. Среднегодовая заработная плата 1 работника	тыс. руб.	265,2	274,2	271,2	+6	102,3
7. Среднегодовая выручка на 1 работника	тыс. руб.	713,6	683,8	382,4	-331,2	53,6
8. Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	386	325	-1013	-1399	-
9. Рентабельность продаж	%	1,1	0,9	-	-	-

Из данных, приведенных в таблице 7, видно, что выручка рассматриваемого ООО УК «Влад Дом» ежегодно уменьшается.

На рисунке 5 приведена динамика основных экономических показателей деятельности ООО УК «Влад Дом» за 2015 -2017 гг.

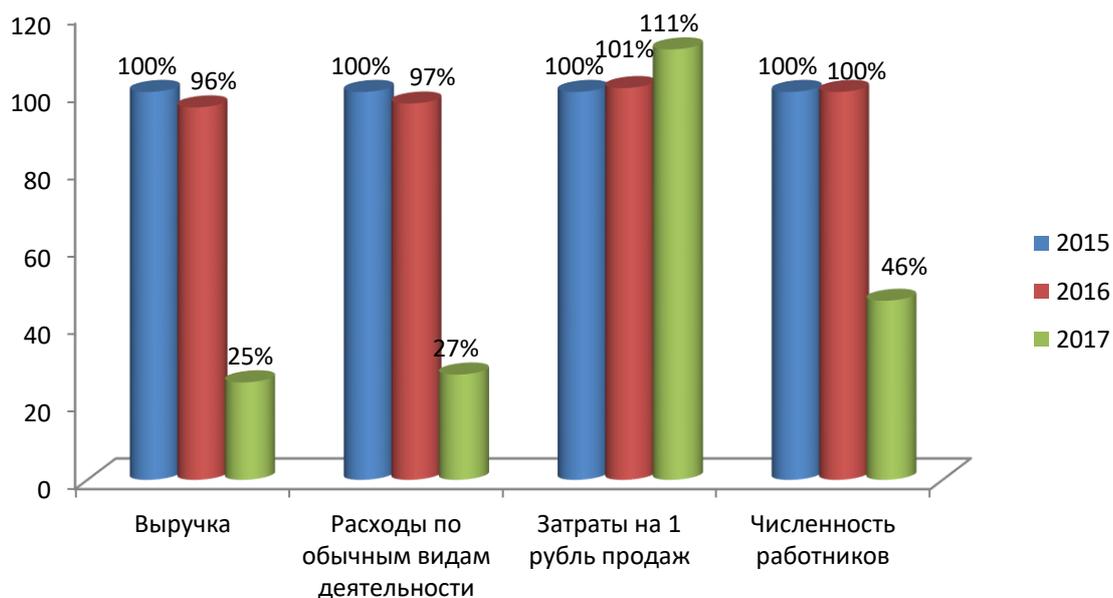


Рисунок 5 - Динамика основных экономических показателей деятельности ООО УК «Влад Дом» за 2015 -2017 гг.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом выручка снизилась на 1490 тыс. руб., или на 4,2% и составила 34190 тыс. руб. Существенное снижение выручки наблюдается в 2017 году: в 4 раза по сравнению с 2015 годом и в 3,9 раза в сравнении с 2016 годом. Это обусловлено сокращением числа обслуживаемых домов путем перехода собственников жилья в другие управляющие компании. Выручка по данным отчетности за 2017 год составила 8796 тыс.руб. и сформирована из доходов, полученных от оказания услуг по управлению многоквартирными домами.

Расходы по обычной деятельности в динамике за три года снизились в 3,6 раза и составили в 2017 году 8996 тыс. руб. Снижение расходов напрямую связано с уменьшением доходов управляющей организации. В стоимостном выражении расходы превышают доходы ООО УК «Влад Дом», что связано с увеличением тарифов на электроэнергию и коммунальные платежи, ростом цен на материальные ресурсы. Доля расходов по обычной деятельности в выручке возросла, о чем свидетельствует значение и динамика показателя «затраты на 1 руб.».

За рассматриваемый период увеличились затраты на 1 руб. продаж с 92 коп. до 102,3 коп., т.е. на 10,3 коп. Рассчитаем влияние факторов, используя способ цепных подстановок:

- изменение расходов по обычной деятельности:

$(8996 / 35680) \times 100 - 92 = 25,2 - 92 = -66,8$  коп. Следовательно, уменьшение расходов по обычной деятельности привело к снижению затрат на 1 руб. продаж на 66,8 коп.

- изменение выручки от продаж:

$102,3 - 25,2 = +77,1$  коп. Следовательно, уменьшение выручки способствовало росту затрат на 1 руб. продаж на 77,1 руб.

- суммарное влияние факторов:  $- 66,8 + 77,1 = + 10,3$  руб.

Основным фактором увеличения затрат на 1 руб. продаж является снижение выручки.

Фонд оплаты труда ООО УК «Влад Дом» уменьшился на 53% за счет сокращения штата работников на 27 человек. Фонд оплаты труда за исследуемый период в стоимостном выражении изменялся - с 13260 тыс. руб. в 2015 году до 13712 тыс. руб. в 2016 году и 6238 тыс. руб. в 2017 году, т.е. в целом за анализируемый период уменьшился на 7022 тыс. руб.

Среднегодовая заработная плата 1 работника за анализируемый период возросла на 6 тыс. руб., или на 2,3% и составила в 2017 году 271,2 тыс. руб.

За анализируемый период среднегодовая выручка на 1 работника существенно сократилась в 1,9 раза и составила в 2017 году 382,4 тыс. руб. Рассчитаем влияние факторов на это изменение.

- изменение выручки от продаж:  $8796:50 - 713,6 = 175,9 - 713,6 = -537,7$  тыс.руб. В результате снижения объема выручки от продаж среднегодовая выработка на одного работающего уменьшилась на 537,7 тыс.руб.

- изменение численности работающих:

$382,4 - 175,9 = +206,5$  тыс.руб. Таким образом, данный фактор увеличил среднегодовую выработку на одного работающего на 206,5 тыс.руб.

- суммарное влияние факторов:

$206,5 - 537,7 = - 331,2$  руб. Таким образом, основным фактором снижения выработки является уменьшение выручки от продаж.

Темпы роста среднегодовой заработной платы (102,3%) превышают темпы роста выручки на 1 работника (53,6%), что свидетельствует о неэффективном использовании трудовых ресурсов в исследуемой управляющей компании.

Значения показателей прибыли (убытка) и рентабельности свидетельствуют об эффективности деятельности ООО УК «Влад Дом» и характеризуют его финансовые результаты.

В 2015 году компанией получена чистая прибыль 386 тыс. руб., в 2016 году – 325 тыс. руб., снижение составило 61 тыс. руб., или 15,8%. В 2017 году ООО УК «Влад Дом» получен чистый убыток в размере 1013 тыс. руб., который сложился в результате превышения доходов над расходами как по обычной деятельности, так и по прочим видам деятельности.

Показатели рентабельности продаж, рассчитанные по чистой прибыли, имеют следующие значения: в 2015 году 1,1%, в 2016 году – 0,9%, т.е. наблюдается снижение на 0,2%. Определим, чем это обусловлено.

- изменением чистой прибыли:

$(325:35680) \times 100 - 1,1 = 0,91 - 1,1 = -0,19\%$ . Таким образом, в результате снижения чистой прибыли рентабельность продаж уменьшилась на 0,19%.

- изменением выручки от продаж:

$0,9 - 0,91 = - 0,01\%$ . Таким образом, данный фактор снизил рентабельность продаж на 0,01%.

Суммарное влияние факторов составило -0,2%.

Следовательно, оба фактора оказали отрицательное влияние на изменение рентабельности продаж, но в большей степени - снижение выручки.

Таким образом, динамика основных экономических показателей деятельности ООО УК «Влад Дом» позволяет сделать вывод о том, что в 2017 году произошло существенное их снижение, что обусловлено преимущественно переходом собственников жилья в другие управляющие компании, т.е. потерей

рынка. В этой связи эффективность использования трудовых ресурсов снизилась, что повлекло за собой сокращение численности работников компании. Наличие чистого убытка у компании по результатам деятельности в 2017 году свидетельствует о наличии финансовых трудностей и неэффективной деятельности исследуемого ООО УК «Влад Дом».

В рассматриваемом ООО УК «Влад Дом» наиболее часто встречающимися расчётами являются расчёты с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда и по отчислениям на обязательное страхование.

## **2.2 Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

ООО УК «Влад Дом» непосредственно сама оказывает только услугу по управлению многоквартирными домами, а также уборку мест общего пользования и придомовой территории.

Другие услуги, включаемые в жилищную услугу, например, вывоз бытовых отходов, обслуживание лифтов, обеспечиваются с привлечением третьих лиц – подрядчиков. При этом отметим, что оплачивают данные услуги непосредственно жильцы, а рассматриваемая организация является лишь посредником.

В отношении же ООО УК «Влад Дом» поставщиками являются организации, индивидуальные предприниматели, снабжающие рассматриваемую организацию товарно-материальными ценностями, необходимыми для осуществления организацией своей деятельности.

За рассматриваемый период ООО УК «Влад Дом» осуществляло расчёты с поставщиками за:

– материалы, используемые в процессе предоставления услуг по управлению многоквартирным домом и уборке мест общего пользования и придомовой территории. К данной группе в рассматриваемой организации относят мешки для сбора мусора, моющие и дезинфицирующие средства, песок, соль для обработки придомовых территорий в зимний период, краска и т.д.;

- активы, отвечающих критериям основных средств, но стоимостью до 40 000 руб.;

- основные средства;

- арендные платежи.

Основным источником поступления материалов в рассматриваемую организацию является приобретение за плату. Поступление материальных оборотных активов в ООО УК «Влад Дом» осуществляется на основании письменно заключенных договоров купли-продажи с поставщиками. Основным видом договора, используемым ООО УК «Влад Дом» при работе с поставщиками является договор поставки. Предмет такого договора заключается в том, что поставщик обязуется поставить материальные оборотные активы в ассортименте, количестве и в сроки согласно спецификации, приложенной к договору.

Принятие к бухгалтерскому учету материалов осуществляется на основании первичных учетных документов: товарных накладных (Приложение Г), копий счетов, чеков, транспортных накладных.

При отгрузке со склада поставщика основным товаросопроводительным документом является товарная накладная по форме № ТОРГ-12, в которой указываются номер и дата оформления, наименование поставщика и покупателя, наименование и краткое описание материального актива, его количество (единицы измерения), цена и общие суммы отпущенных ценностей с учетом и без НДС. Товарная накладная подписывается материально ответственными лицами, сдавшими и принявшими материальный актив, и заверяется печатью организации поставщика и в отдельных случаях печатью покупателя.

Товарная накладная № ТОРГ-12 при получении материалов на складе поставщика составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у организации-поставщика и является основанием для списания товаров. Второй экземпляр передается в ООО УК «Влад Дом» и является основанием для оприходования материальных ценностей.

Если материальные ценности получает материально ответственное лицо ООО УК «Влад Дом» на складе поставщика, то поставщику предъявляется доверенность по форме № М-2 (М-2А), которая необходима для подтверждения полномочий материально ответственного лица на получение ценностей.

Доверенности на получение МОА выдаются только сотрудникам ООО УК «Влад Дом». Выдача доверенностей лицам, не работающим в данной организации, не разрешается. Доверенность подписывается руководителем и главным бухгалтером и на ней ставится печать ООО УК «Влад Дом».

Отметим, что фактическая себестоимость материалов складывается из фактических затрат организации на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость, так как организация не является его плательщиком в силу применения специального налогового режима в виде УСН.

Для отражения в бухгалтерском учёте расчетов с поставщиками и подрядчиками используют счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Например, 15 ноября 2017 года ООО УК «Влад Дом» закупило у ООО «Мир упаковки» мешки упаковочные для сбора мусора. Контрагентом выставлен счёт на сумму 125000 руб. Поставка оплачена полностью 21 ноября 2017.

В бухгалтерском учете сформированы следующие записи:

Дебет 10-1 Кредит 60 125000 руб. – приобретены материалы.

Дебет 60 Кредит 51 125000 руб. – Оплачен счет поставщика.

За рассматриваемый период организация осуществляла расчеты за хозяйственные принадлежности, к которым относят покупку бумаги, заправку принтеров и т.д. Отметим, что в данной организации подобные расходы сразу относят на затраты отчетного периода, без отражения в составе материалов.

Так, например, в марте 2017 года ООО УК «Влад Дом» приобрело канцелярских принадлежностей на сумму 8200 рублей. Данная покупка оплачена подотчётным лицом.

В учете организации сделаны записи:

Дебет 71 Кредит 50 - 8000 рублей – на основании заявления, завизированного руководителем, работнику выданы деньги под отчёт;

Дебет 26 Кредит 71 - 8200 рублей – на основании авансового отчета подотчётные суммы отнесены на затраты текущего месяца;

Дебет 71 Кредит 50 – 200 рублей – на основании утвержденного авансового отчёта выдано работнику в возмещении перерасхода.

Также за рассматриваемый период ООО УК «Влад Дом» приобретала средства индивидуальной защиты, к которым, в том числе, относят специальную одежду и специальную обувь.

Порядок бухгалтерского учета спецодежды установлен Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина РФ № 135н от 26.12.2002<sup>23</sup>.

Например, в марте 2017 г. в организации были приобретены специальные халаты на сумму 52000 руб. Вся специальная одежда передана работникам в марте. Рассматриваемая организация учла стоимость переданной в эксплуатацию специальной одежды в затратах текущего месяца. В бухгалтерском учёте сделаны следующие записи:

Дебет 10.10 «Специальная одежда на складе» Кредит 60 52000 руб. – приобретена спецодежда;

Дебет 10.11 «Специальная одежда в эксплуатации» Кредит 10.10 «Специальная одежда на складе» 52000 руб. – халаты выданы работникам;

Дебет 20 Кредит 10.11 «Специальная одежда в эксплуатации» - 52000 руб. стоимость халатов отнесена на затраты текущего месяца.

Согласно Приказу по учетной политике на 2017 год ООО УК «Влад Дом» учитывает объекты, которые отвечают критериям основных средств, но стоимостью до 40 000, в составе материалов.

Например, в 2017 для бухгалтерии приобретена оргтехника, необходимая

---

<sup>23</sup> Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.05.2018).

для осуществления предпринимательской деятельности - моноблок стоимостью 29500 руб. (в т. ч. НДС 18 %). Данный актив оплачен через подотчетное лицо. Записи по учету данного актива в ООО УК «Влад Дом» приведены в таблице 8.

Таблица 8 –Учет «малоценных» основных средств ООО УК «Влад Дом»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выдано под отчет	71	50	30000	Расходный кассовый ордер, заявление, подписанное руководителем
Приобретен моноблок	10/9	60	29500	Товарная накладная
Произведена оплата моноблока подотчётным лицом	60	71	29500	Товарный чек
Возвращен остаток подотчетной суммы	50	71	500	Приходный кассовый ордер, авансовый отчет
Моноблок передан в эксплуатацию	26	10/9	29500	Бухгалтерская справка

Так же ООО УК «Влад Дом» осуществляет расчёты за аренду нежилых помещений, занимаемых организацией, которая, включает, в том числе, коммунальные услуги, потребляемые управляющей организацией.

Согласно нормам Гражданского кодекса по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Условия по содержанию арендованного имущества регулируются ст. 616 ГК РФ. В частности:

1) арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды (п. 1 ст. 616 ГК РФ);

2) арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды (п. 2 ст. 616 ГК РФ).

Исходя из выше изложенного, по умолчанию:

- расходы на капитальный ремонт арендованного имущества несет арендодатель;

- расходы на текущий ремонт и иные расходы по содержанию арендованного имущества – арендатор.

В соответствии с договором аренды ООО УК «Влад Дом» несет расходы по текущему ремонту и содержанию арендованных офисных помещений. Например, в ноябре 2017 года ООО УК «Влад Дом» произвел текущий ремонт арендованного под офис помещения - замена электропроводки. Ремонт выполнен собственными силами.

На осуществление ремонта потрачено материалов на сумму 15000 руб. Условиями договора аренды не предусмотрено возмещение арендодателем стоимости произведенного ремонта.

В бухгалтерском учете ООО УК «Влад Дом» сделаны записи:

Дебет 10 Кредит 60 - 15000 руб. – отражена стоимость приобретенных материалов;

Дебет 26 Кредит 10 - 15000 руб. – списан материалы на замену электропроводки.

Трудно переоценить важность правильной организации бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками с позиции экономической безопасности субъекта, так как риски по обязательствам, к которым относят объём кредиторской задолженности, в том числе и просроченной, могут привести как к штрафным санкциям со стороны контрагентов, так и разрыву партнёрских отношений и судебных исков.

Одним из способов контроля за состоянием расчетов с поставщиками и подрядчиками является инвентаризация, в рамках которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Случаи,

при которых проведение инвентаризации является обязанностью организации, перечислены в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н. В частности проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

В стандарте субъекта предпринимательской деятельности закрепляют порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. В ООО УК «Влад Дом» сроки и порядок проведения инвентаризации перед составлением годового отчета закреплены соответствующим приказом руководителя (директора), в соответствии с которым имущество инвентаризируется не ранее 1 ноября, расчеты – по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для проведения инвентаризации в ООО УК «Влад Дом» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав инвентаризационной комиссии, а также письменное задание, конкретизирующее содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации проверяемого объекта, оформляется приказом руководителя ООО УК «Влад Дом» о проведении инвентаризации.

Подписанный руководителем приказ вручается председателю инвентаризационной комиссии ООО УК «Влад Дом». Выданный приказ регистрируется в журнале учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. Информационной основой инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками служат данные аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», которые обеспечивают возможность получения информации:

- о контрагентах, срок оплаты расчетных документов которых не наступил;

- о поставщиках, расчетные документы которых своевременно не оплачены (просроченная кредиторская задолженность).

В общем виде инвентаризация расчетов, в том числе с поставщиками, заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. При этом при расчётах с поставщиками возможна и обратная ситуация, при которой стороной, нарушившей договор, является сам поставщик.

Как правило, поставщики нарушают договор по качеству, ассортименту и количеству поставляемого товара. Претензионная работа покупателя (ООО УК «Влад Дом») значительно сложнее, чем у поставщика, поскольку связана с большим количеством действий при приемке товара, а также зависит от того, кто доставлял товар. Алгоритм претензионной работы для любых покупателей примерно один и заключается в следующем.

Так при выявлении некачественного товара покупатель извещает поставщика о данном факте. После чего создаётся комиссия с участием представителя поставщика. В результате совместной работы составляется Акт о приемке товаров и выставляется претензия.

За рассматриваемый период в ООО УК «Влад Дом» не возникали акты хозяйственной жизни, по результатам которых была бы необходима претензионная работа с поставщиками.

Таким образом, расчеты с поставщиками и подрядчиками являются важным разделом в организации бухгалтерского учета экономического субъекта. Осуществляя поставку товарно-материальных ценностей в организацию, поставщики обеспечивают бесперебойную работу предприятия.

Неграмотное ведение данного раздела бухгалтерского учёта может стать причиной угроз экономической безопасности организации. В частности, наличие просроченной кредиторской задолженности приводит к судебным разбирательствам и присуждению сумм штрафов. С другой стороны недобросовестные поставщики, нарушающие условия договоров по качеству, ассортименту и количеству поставляемых материальных ценностей, могут стать причиной сбоя в работе организации.

Исходя из этого, ООО УК «Влад Дом» должна вести работу с поставщиками по двум направлениям. Во-первых, осуществлять контроль за состоянием расчётов с поставщиками, путем проведения инвентаризации. А, во-вторых, вести претензионную работу с нарушителями договорных обязательств.

### **2.3 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда, бюджетом по страховым взносам ООО УК «Влад Дом»**

В расходах управляющей организации на оплату труда работников учитываются затраты на оплату труда сотрудников управляющей организации, занятых заключением договоров с подрядными, специализированными и ресурсоснабжающими организациями, начислением и сбором платежей, ведением претензионной работы, выполнением других функций по управлению многоквартирным домом, в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Учет расходов по оплате труда ведется в соответствии с действующим законодательством и определяется особенностями деятельности предприятия, а также установленными Правилами внутреннего трудового распорядка ООО УК «Влад Дом».

При приеме лица на работу в компанию, с ним в соответствии с ТК РФ заключается трудовой договор<sup>24</sup>. Согласно ст. 65 ТК РФ при заключении трудового договора лицо, поступающее на работу, предъявляет работодателю:

- паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;
- трудовую книжку, за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства;
- страховое свидетельство государственного пенсионного страхования;
- документы воинского учета (для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу);

---

<sup>24</sup> Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.05.2018).

- документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний - при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки;

- справку о наличии (отсутствии) судимости.

Трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя. Получение работником экземпляра трудового договора подтверждается подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся в ООО УК «Влад Дом».

Для документального оформления расчетов по оплате труда в ООО УК «Влад Дом» применяются формы, которые ранее являлись унифицированными и были утверждены Постановлением от 5 января 2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм учетной документации по учету труда и его оплаты»<sup>25</sup> и представленные в таблице Приложения Д. Несмотря на то, что Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ отменено обязательное применение унифицированных форм, на предприятии сохраняется их использование.

Прием на работу в ООО УК «Влад Дом» оформляется приказом (распоряжением) руководителя (форма Т-1), изданным на основании заключенного трудового договора. С приказом (распоряжением), подписанным руководителем организации, работника знакомят под роспись.

Каждому работнику ООО УК «Влад Дом» при приеме на работу (постоянно или временно) присваивается табельный номер и открывается личная карточка формы № Т-2.

На основании копий приказов о приеме на работу, главный бухгалтер ООО УК «Влад Дом», на которого возложены функции по учету расчетов с персоналом по оплате труда, открывает на каждого работника лицевой счет ф. Т-54, в котором указывается вся необходимая информация (Приложение Е).

---

<sup>25</sup> Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.05.2018).

Основанием для заполнения лицевых счетов являются таблицы учета рабочего времени, листки о временной нетрудоспособности, приказы администрации о выплате премий, оказания материальной помощи, исполнительные документы, поступившие в организацию.

Учет использования рабочего времени на предприятии ведется в табелях учета использования рабочего времени формы Т-13, который заполняется для контроля за соблюдением персоналом режима рабочего времени и получения данных об отработанном времени в одном экземпляре (Приложение И).

Табель открывается на каждый месяц и заполняется на всех работников, принятых на постоянную или временную работу, сроком на один день и более, со дня зачисления, кроме принятых по договорам подряда.

Для оформления ежегодного отпуска используются приказ о предоставлении отпуска ф. № Т-6. Приказ заполняется в двух экземплярах. Бухгалтерией в этом документе указываются выплаты, произведенные работнику за период предшествующий отпуску, средний заработок, сумма начисленной заработной платы за отпуск и удержания из нее. Эти данные переносятся в лицевой счет работника.

При увольнении работника оформляется приказ о прекращении трудового договора (ф. № Т-8), который подписывается начальником структурного подразделения и руководителем организации. Приказ заполняется в одном экземпляре потому, что, как уже было сказано выше, учет личного состава организации ведется в бухгалтерии.

По общему правилу начисленная заработная плата в компании делится на два вида. Это основная, начисленная за фактически отработанное в компании время, и дополнительная – соответственно за неотработанное время. В ООО УК «Влад Дом» применяется повременно-премиальная система оплаты труда.

В соответствии со ст. 315 Трудового Кодекса заработная плата работникам ООО УК «Влад Дом» начисляется с учетом районных коэффициентов (20 %) и процентных надбавок (максимум 30 %). Эти надбавки начисляются как на заработную плату, так и на другие выплаты, предусмотренные в компании.

На выплаты, которые рассчитываются, исходя из среднего заработка, коэффициенты и надбавки не начисляются.

В организации районный коэффициент выплачивается в размере 20 %. Процентная надбавка начисляется на заработную плату без учета районного коэффициента. В связи с тем, что Приморский край является районом, приравненным к районам Крайнего Севера, процентная надбавка работникам ООО УК «Влад Дом» начисляется по 10 % за каждые 6 месяцев работы. Предельный размер процентной надбавки составляет 30 %.

Например, мастера участка Вавилова А.А. составляет 22000 руб. Районный коэффициент 20%, Дальневосточная надбавка максимальная – 30%. За месяц работник отработала 10 рабочих дней, при количестве дней в отчетном месяце 21. Следовательно, за месяц Вавилову А.А. начислят (таблица 9).

Таблица 9 – Начисления Вавилову А.А.

Показатель	Расчёт	Сумма, руб.
1. Начислено по окладу	22000:21x10	10476,19
2. РК	10476,19x20%	2095,24
3. ДВ	10476,19x30%	3142,86
Итого начислено		15714,29

В бухгалтерском учете на сумму начисленной заработной платы сделают запись: Дебет 20 Кредит 70 – 15714,29 руб.

При этом, к заработной плате относится не только вышеуказанное вознаграждение, но и компенсационные выплаты, к числу которых относят доплаты, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, в том числе:

- за совмещение профессий (должностей) (ст. 151 ТК РФ). Такая работа оплачивается по соглашению между работодателем и работником;

- за сверхурочную работу (ст. 99,152 ТК РФ). Конкретные размеры оплаты за работу сверхурочно могут определяться внутренними документами (коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым

договором). Однако Трудовым кодексом установлена нижняя граница оплаты, а именно:

1. не менее чем в полуторном размере за первые два часа работы,
2. не менее чем в двойном размере за последующие часы.

- за работу в нерабочий, праздничный день (ст. 113 ТК РФ). Работа на таких условиях оплачивается не менее чем в двойном размере. По желанию работника, подтвержденного соответствующим заявлением, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Например, на время нахождения в отпуске мастера участка № 1 Андреева Е.В. (апрель 2017), его обязанности были возложены на мастера участка № 2 Петриченко О.А.

В соответствии с Приказом о выполнении работ на условиях внутреннего совмещения доплата Петриченко О.В. составляет 60 % от оклада. Оклад мастеров установлен в размере 22000. Апрель отработан полностью. Рассмотрим начисление заработной платы Петриченко О.А. в таблице 10.

Таблица 10 – Начисления Петриченко О.В. за апрель 2017 г.

Показатель	Расчёт	Сумма, руб.
1. Начислено по окладу	22000	22000
2. Доплата за совмещение	22000x60%	13200
Итого по окладу		35200
3. РК	35200x20%	7040
4. ДВ	35200x30%	10560
Итого начислено		52800

Неотъемлемой частью заработной платы являются начисления за так называемое неотработанное время, к которому, в том числе, относят оплату отпусков. Согласно ст. 114 Трудового Кодекса РФ штатным сотрудникам ООО УК «Влад Дом» ежегодно предоставляются очередные отпуска. Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы в данной организации.

Последующие очередные отпуска предоставляются по графику, утвержденному директором ООО УК «Влад Дом».

Продолжительность отпуска в организации составляет 36 календарных дней, из которых 28 календарных дней – это минимальная продолжительность отпуска, а 8 – дополнительные дни отпуска, которые полагаются работникам, заработная плата которых начисляется с учетом районных коэффициентов и процентных надбавок.

В основе расчета заработной платы за время отпуска лежит средний заработок. Как и всё в бухгалтерском учёте расчёт среднего заработка регламентирован нормативно, а именно Постановлением Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24 декабря 2007 г. № 922<sup>26</sup>. В соответствии с Постановлением расчетным периодом для начисления отпускных является 12 календарных месяцев, предшествующих уходу работника в отпуск (с 1-го по 30-е или 31-е, в феврале – по 28-е или 29-е).

Периоды, за которые сотруднику начислялась оплата труда исходя из среднего заработка (время болезни, отпуска, служебной командировки и др.), а также суммы, начисленные за это время, исключают из расчета.

Таким образом, расчет средней заработной платы для отпускных рассчитывают при двух условиях, когда расчётный период отработан полностью и, соответственно, когда расчётный период отработан неполностью.

Если расчётный период отработан полностью, что является идеальной ситуацией, а потому маловероятной, сумма отпускных будет посчитана по формуле:

$$O = ЗП:12:29,3хД, \tag{1}$$

где O - сумма начисленных отпускных,

---

<sup>26</sup> Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» // Консультант Плюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – М., 2018. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.05.2018).

ЗП – сумма начисленной за расчётный период заработной платы;

29,3 – среднее число календарных дней месяца;

Д – количество календарных дней отпуска.

В случае, если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью, например, работник болел, находился в отпуске или в командировке, при расчёте среднего заработка убирают время, в течение которого за работником сохранялся средний заработок. То есть, из знаменателя убирают, например, календарные дни отпуска, а из числителя начисленную за это время сумму отпускных. Таким образом, при наличии «неполных» месяцев средний дневной заработок исчисляется следующим образом:

$$ЗП_{\text{ср}} = ЗП : (29,3 \times M_{\text{п}} + K), \quad (2)$$

где  $ЗП_{\text{ср}}$  - среднедневная заработная плата для расчёта отпускных;

ЗП – заработная плата, начисленная за расчётный период (за минусом начислений, рассчитанных по среднему заработку);

$M_{\text{п}}$  – количество месяцев, которые отработаны полностью;

К – количество календарных дней в «неполных» месяцах.

В свою очередь, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Так, сотруднику ООО УК «Влад Дом» Сиволап Т.А. предоставлен отпуск с 25.05.2017 продолжительностью 20 календарных дней. Расчетный период – с 01.05.2016 по 30.04.2017. Из расчетного периода исключается время:

- отпуска – с 3 по 30 августа 2016 года;

- командировки – с 21 по 25 марта 2017 года.

Сумма начисленной заработной платы работника – 32 500 руб. (ежемесячно). Заработная плата за фактически отработанное время в августе 2016 года составила 1 547,62 руб., а в марте 2017 года – 24 761,90 руб.

Рассчитаем сумму отпускных.

Зарплата сотрудника за расчетный период будет равна 351 309,50 руб. (32 500 руб. x 10 мес. + 1 547,62 руб. + 24 761,90 руб.).

В рассматриваемом примере количество календарных дней в не полностью отработанных сотрудником месяцах составит:

- в августе 2016 года – 2,84 кал. дн. (29,3 / 31 x 3);

- в марте 2017 года – 22,68 кал. дн. (29,3 / 31 x 24).

Итак, средний дневной заработок работника будет равен 1 102,94 руб. (351 309,50 руб. : (10 мес. x 29,3 кал. дн. + 2,84 кал. дн. + 22,68 кал. дн.)), а сумма отпускных – 30 882 руб. (1 102,94 руб. x 28 кал. дн.).

В бухгалтерском учете на сумму начисленной заработной платы за время отпуска сделают запись:

Дебет 20 Кредит 70 – 30 882 руб.

В целом, расчет заработной платы работникам ООО УК «Влад Дом» осуществляется в отдельном документе – расчетной ведомости. Исследуемая компания применяет форму (Т-51), утвержденную в свое время Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

Расчетная ведомость в компании заполняется на всех работников, независимо от того, каким образом они получают заработную плату (наличными или путем перечисления на банковские карты). Расчетная ведомость составляется бухгалтерией в одном экземпляре.

Начисление заработной платы в расчетной ведомости производится на основании данных первичных документов по учету фактически отработанного времени и других документов. В графах «Начислено» проставляются суммы по видам оплат из фонда заработной платы. Одновременно производится расчет всех удержаний из суммы заработной платы и определяется сумма, подлежащая выплате работнику.

В соответствии с действующим налоговым законодательством ООО УК «Влад Дом» является налоговым агентом, что предполагает обязанность по удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц с сумм доходов,

начисленных в пользу работников предпринимателя. Суммы удержанного налога отражаю по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Также по дебету этого счета за рассматриваемый период отражают удержания по исполнительным листам, суммы выплаченной заработной платы. Таким образом, выплаты и удержания отражаются по дебету счета 70 с кредита счетов:

50 «Касса» - выдана заработная плата из кассы организации;

68 «Расчеты по налогам и сборам» - удержан налог с доходов физических лиц;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на депонированную сумму, которая не была выдана работнику в установленный срок выплаты заработной платы, а также на удержание по исполнительным листам в пользу других лиц.

Например, за ноябрь 2017 работнику Андрейчук С.С. было начислено 35000 руб. Работник имеет право на получение стандартных вычетов на двух несовершеннолетних детей. 20 ноября выдана заработная плата за первую половину месяца (аванс) 10000. Бухгалтерские записи, отражающие данные факты хозяйственной жизни, представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по учету расчетов по оплате труда

Содержание операции	Основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
20.11.2017				
Выдана заработная плата за первую половину месяца	Платежная ведомость	70	50	10000
30.11.2017				
Начислена заработная плата за ноябрь	Табель учета рабочего времени	20	70	35000
Удержан НДФЛ (35000-1400x2)x13%	Налоговый регистр по НДФЛ	70	68	4186
05.12.2017				
Выдана заработная плата	Платежная ведомость	70	50	20814

В соответствии с требованием Налогового Кодекса удержанная сумма налога на доходы физических лиц перечисляется не позднее дня, следующего за днём выплаты заработной платы. Сумма налога на доходы, удержанная из начисленных

отпускных, перечисляется не позднее последнего календарного дня месяца, в котором произведена выплата отпускных.

В силу того, что в момент заключения с работником трудового договора у страхователя (работодателя) возникают отношения по обязательному социальному страхованию, сумма начисленных страховых взносов также как и начисленная заработная плата относится к категории прямых затрат ООО УК «Влад Дом». В исследуемом периоде вопросы страховых взносов регулируются рядом федеральных законов. Основополагающим среди них является Налоговый Кодекс РФ (Глава 34).

В ООО УК «Влад Дом» объектом обложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Объектом обложения страховыми взносами не являются, в том числе, пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком, суточные, материальная помощь работникам в пределах 4000 руб. на одно лицо за календарный год.

Отметим, что с 2017 года для взносов с суточных установлены лимиты, такие же, как для НДФЛ – 700 руб. в день для командировок по России, 2500 руб. в день – для зарубежных поездок (п. 2 ст. 422 НК РФ).

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Страховые взносы предусмотрены главой 34 Налогового кодекса РФ. Заработная плата как выплата, производимая работнику в рамках трудовых отношений, является объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС на случай ВНиМ), на обязательное медицинское

страхование (ОМС) (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ). Датой осуществления выплат в виде заработной платы является день ее начисления (п. 1 ст. 424 НК РФ).

Сумма начисленной заработной платы включается в базу для начисления страховых взносов, которая определяется по истечении каждого календарного месяца отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода (календарного года) нарастающим итогом.

В общем случае исчисление страховых взносов производится исходя из тарифов, установленных ст. 426 НК РФ, которые составляют:

- на ОПС - 22% (в пределах установленной предельной величины базы для начисления взносов на ОПС);
- на ОСС на случай ВНиМ - 2,9% (в пределах установленной предельной величины базы для начисления взносов на ОСС на случай ВНиМ);
- на ОМС - 5,1%.

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется с учетом класса профессионального риска, к которому относится экономическая деятельность экономического субъекта (исходя из кодов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД), указанных предпринимателем в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ)).

Рассматриваемой организации присвоен минимальный тариф 0,2 %. В таблице 12 сгруппирована информация о страховых взносах.

Таблица 12 - Страховые взносы

Показатель	Страховые взносы на обязательное:			
	пенсионное страхование	социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства	медицинское страхование	страхование от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний
База (ст. 423НК РФ)	Определяется по истечении каждого календарного месяца отдельно в отношении каждого физ. лица нарастающим итогом с начала календарного года			
Тариф (в общем случае)	22%	2,9%	5,1%	С учетом класса профессионального риска, к которому относится

			экономическая деятельность предпринимателя. Минимальный тариф 0,2 %
Срок уплаты	Не позднее 15 числа следующего календарного месяца		
Отчетность	Расчет по страховым взносам (ежеквартально)		4-ФСС, ежеквартально
Срок предоставления отчетности	До 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.		До 20 числа – на бумажном носителе До 25 числа – в электронном виде
	Если среднесписочная численность более 25 человек, отчет предоставляется в электронном виде		

Исчисление и уплата страховых взносов производятся по итогам календарного месяца исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в отношении страховых взносов на ОПС, страховых взносов на ОСС на случай ВНиМ, страховых взносов на ОМС (п. 6 ст. 431 НК РФ). Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ). В бухгалтерии ООО УК «Влад Дом» расчеты по взносам на обязательное страхование (пенсионное, социальное, медицинское) страхование отражают на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду страховых взносов.

Например, база по начислению страховых взносов в отношении работника Алексеева А.В., за январь 2017 года составила 38 900 руб. Начисление и уплата страховых взносов рассмотрены в таблице 13:

Таблица 13 – Учет расчётов по обязательному страхованию Алексеева А.В.  
за январь 2017 г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислены страховые взносы на ОПС (38900 x 22%)	20	69-2	8558
Начислены страховые взносы на ОСС на случай ВНиМ (38900 x 2,9%)	20	69-1	1128,1
Начислены страховые взносы на ОМС (38900 x 5,1%)	20	69-3	1983,9
Начислены страховые взносы на травматизм (38900 x 0,2%)	20	69-11	77,8
Перечислены страховые взносы на ОСС на случай ВНиМ (код бюджетной классификации ИФНС)	69-1	51	1128,1
Перечислены взносы на травматизм (код бюджетной классификации ФСС)	69-11	51	77,8
Перечислены страховые взносы на ОПС (код бюджетной классификации ИФНС)	69-2	51	8558
Перечислены страховые взносы на ОМС (код бюджетной классификации ИФНС)	69-3	51	1983,9

Учёт расчётов с персоналом по оплате труда, вне всякого сомнения, является важным звеном в цепочке элементов, обеспечивающих экономическую безопасность предприятия. Связано это, прежде всего, с тем, что государство осуществляет жёсткий контроль, в том числе, за сроками выплаты заработной платы. Ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы проявляется в виде дисциплинарного, материального, административного и уголовного наказаний (таблица 14).

Таблица 14 – Ответственность работодателя за задержку выплаты дохода

Вид ответственности	Форма наказания
Дисциплинарная ответственность	Замечание, выговор или увольнение должностных лиц, за ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей
Материальная ответственность	В размере 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый календарный день просрочки выплаты заработной платы
Административная ответственность	Руководитель и ИП: -предупреждение либо штраф 1000-5000 рублей. Повторно - до 20 000 рублей (ч.4 ст. 5.27 КоАП РФ), - запрет на занятие должности не более 3 лет. Штраф для организации: 30 000-50 000 рублей. При повторном инциденте следует наказание до 70 000 рублей (ч.4 ст. 5.27 КоАП РФ)
Уголовная ответственность	Взыскание до 500 000 рублей; штраф, соразмерный зарплате или другим источникам получения прибыли за последние 3 года; запрет на занятие определенной должности не более 5 лет; работы принудительного характера сроком до 3 лет; арест не более чем на 3 года.

Отметим, что привлечение к административной ответственности за нарушение трудового законодательства возможно только через суд.

Уголовная ответственность за задержку выплаты зарплаты наступает при доказанности собственных интересов либо денежных мотивов. При этом мера наказания избирается в зависимости от вида невыплаты. Частичная невыплата зарплаты подразумевает платеж в размере менее половины от положенной суммы. Уголовная ответственность наступает при частичной невыплате более 3 месяцев и корыстных целях работодателя. Под полной невыплатой понимается невыплата всего заработка в течение 2 месяцев либо за этот же период выплата зарплаты ниже минимального размера оплаты труда.

Неполная уплата или неуплата обязательных взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование может стать основанием для штрафа, если она возникла по причине (ст. 122 НК РФ) занижения базы для исчисления взноса или неправильного расчета суммы взноса

Размер штрафа в перечисленных случаях составляет 20% от суммы недоимки по страховому взносу. При установлении фактов умышленной неуплаты взносов сумма штрафа штраф составляет до 40% от неуплаченной суммы.

Помимо штрафа за несвоевременную уплату страховых взносов уплачиваются пени за каждый календарный день просрочки платежа. При этом размер пени зависит от периода просрочки:

- в пределах 30 дней просрочки - по 1/300 ставки рефинансирования;
- с 31 дня – в размере 1/150 ставки рефинансирования за каждый календарный день просрочки.

Таким образом, грамотная организация учёта расчётов с персоналом по оплате труда, заключающаяся, в том числе, в знании трудового законодательства, позволит обеспечить экономическую безопасность предприятия.

Таким образом, по сказанному в главе 2, можно сделать следующие выводы. Деятельности рассматриваемой организации направлена на оказание

услуг и выполнение работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме; предоставление коммунальных услуг владельцам помещений.

Наличие чистого убытка у компании по результатам деятельности в 2017 году свидетельствует о наличии финансовых трудностей и неэффективной деятельности исследуемого ООО УК «Влад Дом».

В отношении же ООО УК «Влад Дом» поставщиками являются организации, индивидуальные предприниматели, снабжающие рассматриваемую организацию товарно-материальными ценностями, необходимыми для осуществления организацией своей деятельности.

За рассматриваемый период ООО УК «Влад Дом» осуществляло расчёты с поставщиками за материалы, используемые в процессе предоставления услуг по управлению многоквартирным домом и уборке мест общего пользования и придомовой территории, активы, отвечающих критериям основных средств, но стоимостью до 40 000 руб.; основные средства; арендные платежи.

Неграмотное ведение данного раздела бухгалтерского учёта может стать причиной угроз экономической безопасности организации. В частности, наличие просроченной кредиторской задолженности приводит к судебным разбирательствам и присуждению сумм штрафов. С другой стороны недобросовестные поставщики, нарушающие условия договоров по качеству, ассортименту и количеству поставляемых материальных ценностей, могут стать причиной сбоя в работе организации.

Исходя из этого, ООО УК «Влад Дом» должна вести работу с поставщиками по двум направлениям. Во-первых, осуществлять контроль за состоянием расчётов с поставщиками, путем проведения инвентаризации. А, во-вторых, вести претензионную работу с нарушителями договорных обязательств.

Учёт расчётов с персоналом по оплате труда является важнейшим звеном в цепочке элементов, обеспечивающих экономическую безопасность предприятия. Связано это, прежде всего, с тем, что государство осуществляет

жѐсткий контроль, в том числе, за сроками выплаты заработной платы, своевременностью уплаты страховых взносов.

Экспертное исследование текущих расчѐтов и обязательств с целью повышения экономической безопасности ООО «УК Влад Дом» проведено в третьей главе выпускной квалификационной работы.

### 3 ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ТЕКУЩИХ РАСЧЕТОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ С ЦЕЛЬЮ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО УК «ВЛАД ДОМ»

#### **3.1 Подготовительная стадия экспертного исследования текущих расчетов и обязательств ООО УК «Влад Дом»**

Как уже было отмечено в главе 2 выпускной дипломной работы неграмотное ведение бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками может стать причиной угроз экономической безопасности организации. Это объясняется тем, что наличие просроченной кредиторской задолженности приводит к судебным разбирательствам и присуждению сумм штрафов. С другой стороны недобросовестные поставщики, нарушающие условия договоров по качеству, ассортименту и количеству поставляемых материальных ценностей, могут стать причиной сбоя в работе организации.

Учёт расчётов с персоналом по оплате труда также является важнейшим звеном в цепочке элементов, обеспечивающих экономическую безопасность предприятия. Связано это, прежде всего, с тем, что государство осуществляет жёсткий контроль, в том числе, за сроками выплаты заработной платы, своевременностью уплаты страховых взносов.

Подготовительная стадия, являясь началом экспертного исследования, заключается в ознакомлении с основанием производства экспертизы, материалами, представленными на экспертизу, и иными исходными данными.

Подготовка экспертом своей работы способствует тому, чтобы важным областям экспертного исследования было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Кроме того, подготовка к проведению экспертного исследования позволяет эффективно распределять работу между членами группы специалистов, участвующих в экспертизе, а также координировать такую работу.

В общем виде целью экспертного исследования является установление фактов, интересующих лицо (органы), давшее задание эксперту. Как правило, деятельность эксперта нацелена на установление законности совершаемых в организации операций, а также выявлении возможных искажений в учёте и отчетности (таблица 15).

Таблица 15 - Типы искажений бухгалтерской информации

Критерий достоверности бухгалтерской отчетности	Тип искажений
1 Критерий существования (реальности)	Объекты бухгалтерского учёта отсутствуют, отражённые в учёте операции фиктивны
2. Критерий прав (обоснованности)	Активы не принадлежат организации; в учёте отражены несанкционированные операции; отсутствует документальное подтверждение отражённые в учёте операций
3. Критерий полноты (законченности)	Неотражение (неполное) совершённых хозяйственных операций в учёте и отчетности

Для достижения целей экспертных исследований эксперты применяют различные методы, в том числе:

- сопоставление исходной информации, отраженной в учетных документах, с фактическими данными, реальной ситуацией. На практике подобное сопоставление осуществляется путём проведения инвентаризации активов и сверки расчётов;

- документальный анализ, который подразумевает широкий спектр проверок. Во-первых, это проверка самого факта существования первичных документов, регистров бухгалтерского учёта. Во-вторых, это их проверка на предмет подлинности.

В рамках проверки документа на подлинность проводят исследование бланка, реквизитов, печатей и штампов, печатного текста, внесённого в бланк, выявляют плоховидимые записи, внесённые в документ, исправления в документе и т.д.

Ну и наконец, документальный анализ направлен на установление способов обеспечения санкционированного доступа к бухгалтерским документам.

Применение данных методов позволяет не только выявить нестыковки между финансовой отчетностью, представленной внешним пользователям, и учетными документами, являющимися основанием ее составления, но и определить материальный ущерб.

При этом величина материального ущерба может определяться как в виде части доходов от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, каких-либо видов собственности, использованных или не использованных в интересах осуществления уставной деятельности, так и не поступивших государству в виде налогов и обязательных платежей.

Цель экспертного исследования текущих расчётов и обязательств в ООО УК «Влад Дом» заключается в установлении законности осуществления и учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом по страховым взносам.

Основными задачами проведения экспертного исследования расчётов с поставщиками и подрядчиками являются поиск несоответствий и противоречий по следующим направлениям:

- организация, проведение расчетных операций безналичным путем и наличными деньгами;
- формирование информации о состоянии расчетов с поставщиками, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- состояние кредиторской задолженности;
- применение форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками;
- проведение претензионной работы с поставщиками.

Экспертное исследование расчётов с поставщиками и подрядчиками направлено на правовую оценку договоров, проверку организации учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, проверку состояния расчётов и т.д. Основные направления экспертного исследования учёта расчётов с поставщиками и

подрядчиками, а также процедуры, позволяющие собрать достаточное количество доказательств по экспертному заданию, представлены в таблице 16.

Таблица 16 – План экспертного исследования учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками

Объект экспертного исследования	Экспертная процедура
1. Правовая оценка договора с поставщиками и подрядчиками	Экспертиза договора с поставщиками и подрядчиками
2. Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	Проверка достоверности, полноты и точности фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг. Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичным учётным документам
3. Проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности
4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций	Проверка расчетом по неотфактурованным поставкам, по вексям выданным

Источники получения информации зависят от проверяемого объекта. Так, правовая оценка договоров формируется путём проверки договоров поставки, контрактов. Если договоры подвергаются экспертизе, например, на предмет установления реальности подписей, то источником информации послужит заключение привлечённого эксперта.

Проверка организации первичного учета расчётов с поставщиками и подрядчиками заключается в экспертном исследовании товарных накладных, подтверждающих переход права собственности на активы, счетов-фактур, данных складского учета.

Экспертное исследование реальности задолженности перед поставщиками проводится путём проверки регистров бухгалтерского учета, актов сверок, ответов на запросы поставщикам, решении судов в части признания задолженности, претензионных писем.

Задачами экспертного исследования расчётов с персоналом по оплате труда по труду и заработной плате является исследование законности операций:

- по начислению заработной платы;

- по удержаниям из заработной платы;
- выплате заработной платы;
- по начислению и уплате страховых взносов.

План экспертного исследования расчётов с персоналом по оплате труда приведён в таблице 17.

Таблица 17 – План экспертного исследования расчётов с персоналом по оплате труда

Объект экспертного исследования	Экспертная процедура
1. Проверка личного состава предприятия и отработанного времени	Проверка правильности оформления работников (прием на работу и увольнение)
	Проверка учета рабочего времени и соблюдения установленного режима работы
	Проверка оформления первичных документов
2. Проверка учета основной и дополнительной заработной платы	Проверка начисления повременной и сдельной заработной платы
	Проверка расчетов доплат в связи с отклонениями от нормальных условий работы
	Проверка соблюдения утвержденного в организации графика отпусков
	Проверка расчетов по среднему заработку
3. Проверка учета удержаний из заработной платы	Проверка правильности и своевременности удержания налога на доходы
	Проверка своевременности перечисления налога на доходы
	Проверка удержаний по исполнительным листам
4. Проверка порядка выплат и учет депонированной заработной платы	Проверка сроков выплат заработной платы за первую половину месяца и заработной платы по итогам работы за месяц
	Проверка депонированных сумм

Указанные в таблице 17 направления экспертного исследования, безусловно, базируются на информации, предоставленной системой бухгалтерского учёта, в основе которой лежит незыблемый базовый метод документирования.

Например, в рамках проверки личного состава организации и отработанного времени экспертному исследованию подлежат приказы на приём и увольнение сотрудников, трудовые договоры, трудовые книжки и т.д.

При проверке начислений исследованию подлежат таблицы учёта рабочего времени, приказы о премировании работников, листы нетрудоспособности, приказы на выполнение работы на условиях совмещения и т.д.

Источники информации для проведения экспертного исследования расчётов по оплате труда приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Источники информации для проведения экспертного исследования расчётов по оплате труда

Перечень экспертных процедур	Источники информации
Проверка оформления работников	Приказы по приёму, увольнению работников, трудовые договоры, трудовые книжки
Проверка учета рабочего времени и соблюдения установленного режима работы	Штатное расписание, табель учета рабочего времени, наряды на сдельную работу, приказы о работе в выходные и праздничные дни
Проверка начисления повременной и сдельной заработной платы	Табель учета использования рабочего времени, наряды на сдельную работу, расчетная ведомость, лицевые счета сотрудников
Проверка расчетов доплат в связи с отклонениями от нормальных условий работы	Листки на доплату, приказы руководителя о работе в выходные и праздничные дни, о направлении работника в командировку, отчёт о проведении специальной оценки условий труда работников
Проверка расчетов по среднему заработку	График отпусков, приказ о предоставлении отпуска, о направлении в командировку, лицевой счет, листы временной нетрудоспособности, табель учета использования рабочего времени
Проверка правильности начисления и своевременности перечисления налога на доходы физических лиц	Лицевой счет, налоговая карточка по учету налога на доходы физических лиц, платёжные поручения
Проверка удержаний по исполнительным листам	Исполнительные листы, лицевой счет, платежные поручения
Проверка сроков выплат заработной платы за первую половину месяца и заработной платы по итогам работы за месяц	Трудовые договоры, платежные ведомости, платежные поручения о перечислении заработной платы
Проверка депонированных сумм	Платежные ведомости, книга учета депонированной заработной платы
Проверка полноты начисления и уплаты страховых взносов	карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и страховых взносов, платёжные поручения

Таким образом, в общем виде экспертное исследование состоит из последовательных, сменяющих друг друга этапов, начальным из которых является этап подготовки экспертного исследования. Подготовительная стадия экспертного исследования необходима для ознакомления с основанием

производства экспертизы, материалами, представленными на экспертизу, и иными исходными данными, экспертный осмотр, выдвижение экспертных версий.

На данном этапе устанавливаются цель экспертного исследования, а также определяется круг задач, позволяющих достичь поставленную цель. Цель экспертного исследования текущих расчётов и обязательств в ООО УК «Влад Дом» заключается в установлении законности осуществления и учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом по страховым взносам.

Результатом подготовительного этапа является составление плана исследования, выбор методов исследования, а также подготовка источников информации для проведения экспертного исследования.

### **3.2 Экспертное исследование текущих расчетов и обязательств ООО УК «Влад Дом»**

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками предусматривает, прежде всего, изучение договоров поставки товаров и других хозяйственных договоров на оказанные предприятию услуги, выполненные работы.

Эти договоры должны отвечать требованиям Гражданского кодекса РФ. К числу важнейших требований при осуществлении сделок на поставку товаров (работ, услуг) помимо соблюдения формы договора относятся также полнота и своевременность исполнения сторонами обязательств вне зависимости от срока договора. Сделки, осуществляемые сторонами умышленно без соблюдения установленной Гражданским кодексом РФ формы, не в полном объеме или несвоевременно, считаются ничтожными (недействительными).

По результатам выборочной проверки договоров поставки установлено, что форма заключенных договоров полностью соответствует экономическому смыслу совершенных предприятием сделок. Кроме того, получена уверенность в том, что договоры содержат все существенные условия, и риск признания договоров недействительным отсутствует.

Проверка организации первичного учета расчётов с поставщиками и подрядчиками заключается в экспертном исследовании товарных накладных, подтверждающих переход права собственности на активы, счетов-фактур, данных складского учета. В ходе экспертного исследования установлено, что по некоторым поставкам отсутствуют документы, подтверждающие, в том числе, переход права собственности (таблица 19).

Таблица 19 - Наличие оправдательных документов на приобретение ТМЦ, выполнение работ (услуг)

Наименование поставщика	Товарная накладная, акт выполненных работ, №, дата	Договор, №, дата, срок действия	Счет-фактура, №, дата
ООО «Марс»	Акт № 43 от 06.09.17	Договор № 456 от 06.09.17	№ 65 от 06.09.17
ООО «Престиж»	Товарная накладная № 215 от 12.09.17	Нет данных	Нет данных
ООО «Крокус»	Товарная накладная № 516 от 15.09.17	Договор № 185 от 15.09.17	Нет данных
ИП Васильченко О.М.	Товарная накладная № 756 от 17.09.17	Договор № 145 от 17.09.17	№ 149 от 17.09.17
ИП Мироненко С.В.	Товарная накладная № 218 от 25.09.17	Нет данных	Нет данных

Также в ходе экспертного исследования проведена проверка регистрации фактов поступления товарно-материальных ценностей на предмет установления расхождений между датами совершения операций и сроками их регистрации в учете (таблица 20).

Таблица 20 - Проверка регистрации фактов поступления товарно-материальных ценностей

Наименование поставщика	Дата поступления ТМЦ, оказания работ (услуг)	Дата регистрации в учете	Причины расхождения
ООО «Марс»	06.09.17	06.09.17	Нет
ООО «Престиж»	12.09.17	12.09.17	Нет
ООО «Крокус»	15.09.17	15.09.17	Нет
ООО «Меридиан»	17.09.17	17.09.17	Нет
ИП Мироненко С.В.	25.09.17	25.09.17	Нет

Таким образом, при проверке оперативности регистрации фактов поступления ТМЦ в бухгалтерском учете и их фактическим поступлением расходов не обнаружено.

Важным моментом при проведении экспертного исследования расчетов с поставщиками является проверка первичных документов на предмет полноты и правильности заполнения обязательных реквизитов. Одним из основных документов позволяющих организации оформлять и фиксировать переход прав собственности на продаваемый ими товар является товарная накладная.

Этот документ бухгалтерского учета относится к первичным и считается неотъемлемой частью для большинства сделок купли-продажи товарно-материальных ценностей. Результаты выборочной проверки товарных накладных представлен в таблице 21.

Таблица 21 – Результаты выборочной проверки товарных накладных

Первичный документ	Выявленное нарушение	Выводы
Товарная накладная № 735 от 25.04.2017	Неполное название компании - поставщика	Допустимо указывать как полное, так и сокращенное наименование компании. Опечатки можно не исправлять
Товарная накладная № 428 от 05.07.2017	Неверно указан адрес компании - покупателя	Неточности в адресе можно не исправлять, если они не мешают определить контрагентов. Например, опечатку в названии улицы
Товарная накладная № 641 от 14.08.2017	Дата в накладной предшествует отгрузке	Когда дата в накладной предшествует отгрузке, сделка признается нереальной
Товарная накладная № 669 от 25.09.2017	Неверно указан договор	Неточность не позволяет определить, по какому договору поставщик отгрузил товары
Товарная накладная № 915 от 13.11.2017	Суммы, отраженные цифрами, не совпадают с расшифровками	Различия в суммах цифрами и ее текстовой расшифровке могут запутать и контрагента, и ревизоров
Товарная накладная № 841 от 18.12.2017	В накладной нет даты отпуска и получения товара	Без этих сведений нельзя определить, когда совершена операция

С целью проверки обоснованности числящихся на балансе сумм задолженностей в рамках расчетов с поставщиками подрядчиками ООО УК «Влад-Дом» эксперт проводит инвентаризацию расчетов с поставщиками.

Данная процедура реализуется проведением сверки расчётов и составлением Акта сверки взаиморасчётов.

Важным моментом при составлении актов сверки является наличие подписей руководителей, которые говорят о том, что контрагенты в лице их руководителей согласны с результатами сверки и тем самым подтверждают суммы остатков, числящиеся на счетах бухгалтерского учёта. Фрагмент Акта представлен в таблице 22.

Таблица 22 – Акт сверки взаиморасчётов

По данным ООО УК «Влад-Дом»				По данным ООО «Девайс Про»			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
01.04		-	-	01.04		-	-
16.04	счет-фактура №64 от 16.04.2017, накладная №86		111864	16.04	счет-фактура №64 от 16.04.2017, накладная №86	111864	
28.04	платежное поручение № 38 от 27.04.2017	111864		28.04	платежное поручение № 38 от 27.04.2017		111864
14.05	счет-фактура №72 от 14.05.2017 накладная №91		41536	14.05	счет-фактура №72 от 14.05.2017, накладная №91	41536	
Обороты за период		111864	153400	Обороты за период		153400	111864
Сальдо конечное			41536	Сальдо конечное		41536	

По результатам взаимной сверки расчётов расхождений между данными контрагентов и данными ООО УК «Влад-Дом» не установлено. При этом эксперт установил тот факт, что инвентаризация расчётов с поставщиками проводится лишь перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Экспертное исследование расчетов с персоналом по оплате труда начинают с проверки порядка оформления сотрудников при приеме и увольнении, учета их рабочего времени, а также использования форм и систем

оплаты труда, применяемых в организации. При проверке эксперт обращает внимание на наличие трудовых договоров, подписанных сторонами и заверенных печатью организации, а также первичных документов, которыми оформляются прием на работу, перевод работника из одного структурного подразделения в другое, предоставление работнику отпуска, увольнение с работы.

При проверке документального оформления договоров гражданско-правового характера аудитор выборочно проверяет наличие договоров, заполненных с соблюдением всех реквизитов, заверенных печатями и подписями сторон, а также смет, доверенностей и актов выполненных работ. Также проверяется правильность ведения трудовых книжек. По результатам проверки представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Рассмотрение порядка учета личного состава и рабочего времени, общей организации учета расчетов с персоналом

Применение в организации первичных документов по учету труда и его оплате		Наличие (+), отсутствие (-)
№	Наименование формы	
По личному составу		
Т-1	«Приказ (распоряжение) о приеме на работу»	+
Т-2	«Личная карточка»	+
Т-3	Штатное расписание на 2017 г.	-
Т-6	«Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска»	+
Т-7	«График отпусков» на 2017 г.	-
Т-8	«Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта)»	+
По использованию рабочего времени		
Т-12	«Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы»	+
Т-53	«Платежная ведомость»	+
Т-54	«Лицевой счет»	+

Экспертному исследованию подвергается состояние трудовой дисциплины и соблюдение законодательства о труде. В частности, эксперт изучает состояние учета и использование времени рабочего дня работниками, соответствие работников замещаемой ими должности. Экспертом проведена проверка на предмет установления фактов принятия на должность, связанную с

материальной ответственностью, работников без оформления договора о полной (коллективной) материальной ответственности.

Отметим, что отсутствие таких договоров затрудняет привлечение к юридической ответственности при наличии недостачи, порчи, хищении материальных ценностей. По результатам экспертного исследования, что в ООО УК «Влад Дом» договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен с кассиром, что соответствует требованиям законодательства, в частности Постановлению Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Проверка достоверности произведенных работникам начислений заработной платы и других выплат (премий, материальной помощи, подарков) осуществлена выборочно. Экспертному исследованию подвергнуты расчетные и платежные ведомости, лицевые счета сотрудников, а также первичные документы (табели учета использования рабочего времени, листки на доплату), на основании которых произведены начисления заработной платы. Особое внимание при проверке обращено на правильность заполнения перечисленных документов и соответствие требованиям нормативных документов.

При проверке первичных документов устанавливается полнота заполнения всех реквизитов, наличие подписей лиц, ответственных за их заполнение, нет ли в документах подчисток, неоговоренных исправлений. Методом арифметического контроля устанавливаются ошибки в подсчетах в первичных документах или расчетных ведомостях.

Следующий момент, на котором эксперт акцентирует свое внимание в ходе исследования расчетов по оплате труда, - проверка правильности оформления и начисления различных выплат работникам.

Проверяя правильность начисления выплат стимулирующего характера (премии, вознаграждения по итогам работы за год), эксперт изучает Положение о премировании на предприятии.

По результатам исследования установлено, что в организации утверждено Положение о премировании сотрудников. Премии выплачиваются ежеквартально в проценте от оклада. Процент премирования зависит от занимаемой должности.

При исследовании выплат компенсирующего характера (надбавки и доплаты за работу в ночное время, сверхурочную работу) эксперт проверяет, чтобы начисление заработной платы производилось в соответствии с Трудовым Кодексом РФ. За рассматриваемый период выплат компенсирующего характера в организации не осуществлялось.

При этом в ходе экспертного исследования установлено, что в организации нередки факты выполнения работы на условиях совмещения. Так, например, в апреле 2017 года мастер участка Петрова О.Н. на условиях совмещения выполняла обязанности диспетчера аварийной службы. Данный факт был оформлен Приказом о поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения должностей.

При проверке начислений, которые производятся с использованием среднего заработка, прежде всего, эксперт устанавливает обоснованность указанных начислений. Для этого проверяется наличие и правильность оформления графиков предоставления отпуска, приказов (распоряжений) о предоставлении отпуска, листов нетрудоспособности.

График отпусков на следующий календарный год формируется за две недели до окончания текущего года. То есть график отпусков на 2017 год должен быть утвержден в середине декабря 2016 года.

Наличие графика предполагает, что на работника, уходящего в отпуск приказ не оформляется. Достаточно лишь уведомления о начале отпуска. Если работник пришел в середине года и соответственно не попал в график отпусков, он отпаривается в отпуск по приказу.

В ходе исследования эксперт установил, что в организации отсутствует утверждённый график отпусков на 2017 г.

Особое внимание эксперт уделил такому вопросу, как компенсация дней отпуска. По результатам исследования установлено, что в организации отсутствуют факты компенсации отпуска в рамках минимальной продолжительности.

Также эксперт проверяет правильность выполненных начислений по соответствующим видам оплат. Для этого выборочным методом проверяется определение расчетного периода, на основании которого исчисляется средний заработок.

Результаты, полученные в ходе проверки, эксперт оформляет рабочим документом (таблица 24).

Таблица 24 – Исследование порядка исчисления отпускных

Вопросы, подлежащие проверке	Нормы, правила трудового законодательства		Соответствие (+), несоответствие (-)
	Нормативный документ	Норма законодательства	
1. Право на использование отпуска за первый год работы	ст.122 ТК РФ	по истечении 6мес. непрерывной работы	+
2. Предоставление последующих очередных отпусков	ст. 123 ТК РФ	ежегодно в соответствии с графиком отпусков	+
3. Расчетный период для исчисления среднего заработка	п. 4 Постановления № 922	12 календарных месяцев	+
4. Алгоритм расчета среднего заработка			
4.1. расчетный период отработан полностью	п. 10 Постановления № 922	исчисляется путем деления суммы з/п, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на 29,3	+
4.2. расчетный период отработан неполностью	п. 10 Постановления № 922	путем деления суммы фактически начисленной з/п за расч. период на сумму 29,3, умноженного на количество полных календарных мес., и количества календарных дней в неполных	+

		календарных мес.	
5. Продолжительность отпуска	ст. 115, 116 ТК РФ	28 календарных дней; Дополнительный отпуск 8 календарных дней	+

Эксперты также изучают своевременность и полноту удержания из заработной платы налога на доходы физических лиц и по исполнительным листам.

В ходе проверки правильности расчета налога на доходы, эксперт руководствуется Главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц». Проверка правильности удержаний из заработной платы осуществляется выборочно.

По результатам проверки составлен рабочий документ эксперта (таблица 25).

Таблица 25 – Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц

Табельный номер	Месяц (период)	Сумма налога на доходы физических лиц		
		По данным эксперта	По данным организации	Разница
45	Декабрь	4479	4479	-
75	Декабрь	3520	3520	-
26	Декабрь	2231	2231	-

Важным моментом является проверка своевременности перечисления удержанного налоговым агентом (ООО УК «Влад Дом») налога на доходы. Дата перечисления зависит вида дохода. Результаты проверки представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Проверка соблюдения сроков уплаты НДФЛ

Вид дохода	Дата исчисления	Дата удержания	Срок уплаты	Выводы эксперта
Зарплата и ежемесячные производственные премии	Последний день месяца, за который сотруднику начислили зарплату (ежемесячную премию)	В день выплаты зарплаты (ежемесячной премии)	Не позднее дня, следующего за выплатой зарплаты (ежемесячной премии)	Соответствует требованиям Главы 23 НК РФ
Увольнение:	Последний рабочий	В день выплаты	Не позднее дня,	Соответств

зарплата и компенсация за неиспользованный отпуск	день	средств	следующего за выплатой дохода	уе требования м Главы 23 НК РФ
Отпускные и пособия по временной нетрудоспособности (в т.ч. по уходу за больным ребенком)	День выплаты отпускных и пособий (перечисления на карточку или выплаты наличными)	В день выплаты отпускных и пособий	Не позднее последнего числа месяца, в котором были выплачены отпускные или пособия	Соответств уе требования м Главы 23 НК РФ

Также эксперт проверяет правомерность применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. В этом случае эксперт проверяет наличие справок из учебных учреждений, заявлений работников на предоставление им стандартного налогового вычетов.

Кроме того, при проверке правильности удержания налога на доходы физических лиц осуществляется арифметический контроль сумм удержанного налога, подтверждается правомерность освобождения от налогообложения отдельных доходов. Устанавливаются случаи неудержания или неполного удержания налога с сумм материальной помощи, подарков, с компенсационных выплат сверх установленных норм (по командировочным расходам), с разницы между рыночной стоимостью товаров и ценой реализации при продаже их сотрудникам по льготной цене, с сумм материальной выгоды.

По данным договоров страхования, заключенных со страховыми компаниями, платежных поручений и лицевых счетов сотрудников определяются факты перечисления денежных средств со счетов предприятия в пользу работников по договорам добровольного страхования. Суммы страхового возмещения облагаются налогом на доходы при их выплате.

Далее эксперт проверяет порядок удержаний по исполнительным листам. Для этого эксперт проверяет наличие листов или личных заявлений работников, а также своевременность перечисления сумм по исполнительным

листам. По результатам рассмотрения данного вопроса установлено, что ООО УК «Влад-Дом» при получении исполнительного листа:

- ежемесячно, начиная с даты получения постановления, удерживает суммы из заработной платы работника-должника;
- производит выплаты взыскателю не позднее чем в трехдневный срок со дня выплаты заработной платы;
- перечисляет их за счет работника-должника;
- в трехдневный срок сообщает судебному приставу-исполнителю и взыскателю об увольнении должника, о новом месте его работы или жительства, если оно известно, а также возвращает в отдел судебных приставов исполнительный документ с отметкой о произведенных удержаниях.

Такой подход к организации учёта удержаний по исполнительным листам снижает риск претензий со стороны Федеральной службы судебных приставов России. Важным моментом в ходе экспертного исследования расчётов по оплате труда является проверка сроков выплаты заработной платы. Зарплатные сроки закреплены в ст. 136 ТК РФ, согласно которой ей деньги за труд сотрудникам следует перечислять:

- не реже, чем каждые полмесяца; и
- не позже 15 календарных дней с окончания периода, за который начислили выплату.

В ходе проверки установлено, что заработная плата за первую половину месяца (аванс) выплачивается 25 числа расчётного периода, а заработная плата за вторую половину месяца – 10 числа месяца, следующего за расчётным. Если утвержденная работодателем дата зарплаты выпадает на выходной или праздничный день, деньги выдают накануне. При этом выявлены следующие нарушения (таблица 27).

Таблица 27 – Проверка сроков выплаты заработной платы

Показатель	Нарушение
Трудовые договоры, заключенные до 03.07.2016 (дата внесения изменений в	Сроки выплаты заработной платы за первую половину (аванс) и за вторую половину

ТК РФ, касающихся сроков выплаты заработной платы)	(заработная плата) в трудовых договорах не указаны
Трудовые договоры, заключенные после 03.07.2016	Сроки выплаты заработной платы: - за первую половину (аванс) 25 число расчётного периода; - за вторую половину (заработная плата) 10 число месяца, следующего за расчётным

При проверке расчёта суммы заработной платы, выплачиваемой за первую половину месяца (аванс), эксперт установил, что аванс выплачивается в фиксированном размере, без учёта разъяснений, приведенных в письме Минтруда от 10.08.2017 № 14-1/В-725. В соответствии с данным Письмом при определении суммы аванса следует исходить из реально отработанного за первую половину месяца времени.

Таким образом, в рамках экспертного исследования расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО УК «Влад-Дом» были проведены следующие работы:

- дана правовая оценка договора с поставщиками и подрядчиками;
- проведена проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- осуществлена проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Экспертное исследование расчётов с персоналом по оплате труда заключалось в проверке документального оформления работников (приём, увольнение), учета рабочего времени и соблюдения установленного режима работы, правильности начисления заработной платы, доплат учета рабочего времени и соблюдения установленного режима работы, расчетов по среднему заработку, правильности начисления и своевременности перечисления налога на доходы физических лиц, удержаний по исполнительным листам, сроков выплат заработной платы за первую половину месяца и заработной платы по итогам работы за месяц, сроков выплат заработной платы за первую половину месяца и заработной платы по итогам работы за месяц.

Выводы и рекомендации по результатам экспертного исследования текущих обязательств и расчетов рассмотрены в пункте 3.3.

### **3.3 Выводы и рекомендации по результатам экспертного исследования текущих расчетов и обязательств ООО УК «Влад Дом»**

Результаты экспертного исследования расчётов с поставщиками и подрядчиками приведены в таблице 28.

Анализ выявленных нарушений позволяет классифицировать их на несущественные и особо важные.

К несущественным нарушениям эксперт отнёс неполное название компании – поставщика. Согласно разъяснениям, приведённым в Письме Минфина РФ от 04.02.15 № 03-03-10/4547 допустимо указывать как полное, так и сокращенное наименование компании.

Так опечатки (вместо заглавных букв строчные или наоборот, лишние дефисы, точки и запятые, кавычки) можно не исправлять. Самое главное - это верно указанный идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), который позволяет идентифицировать компанию.

Таблица 28 – Результаты экспертного исследования расчётов с поставщиками и подрядчиками

Объекты экспертного исследования	Результаты
1. Проверка договоров поставки	Форма заключенных договоров полностью соответствует экономическому смыслу совершенных предприятием сделок. Риск признания договоров недействительным отсутствует
2. Проверка организации первичного учета расчётов с поставщиками и подрядчиками	По некоторым поставкам отсутствуют документы, подтверждающие, переход права собственности
3. Проверка регистрации фактов поступления товарно-материальных ценностей на предмет установления расхождений между датами совершения операций и сроками их регистрации в учете	При проверке оперативности регистрации фактов поступления ТМЦ в бухгалтерском учете и их фактическим поступлением расхождений не обнаружено
4. Проверка первичных документов на предмет полноты и правильности заполнения обязательных реквизитов	- неполное название компании - поставщика; - неверно указан адрес компании - покупателя; - дата в накладной предшествует отгрузке; - неверно указан договор; - суммы, отраженные цифрами, не совпадают

	с расшифровками; - в товарной накладной нет даты отпуска и получения товара
5. Проверки обоснованности числящихся на балансе сумм задолженностей	расхождений между данными контрагентов и данными ООО УК «Влад-Дом» не установлено. Инвентаризация расчётов с поставщиками проводится лишь перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Также несущественным нарушением является указание неверного адреса контрагента. Согласно разъяснениям Минфина РФ контрагента можно идентифицировать по другим реквизитам, в том числе, по ИНН.

Последствиями существенных нарушений является возможность признания поставки товарно-материальных ценностей фиктивной.

Если дата в товарной накладной предшествует дате отгрузки, сделка может быть признана фиктивной. Безопаснее получить у поставщика исправленные бумаги с верной датой.

Различия в суммах цифрами и ее текстовой расшифровке могут привести к тому, что покупатель по ошибке заплатит не ту сумму, что, в свою очередь, приведёт к начислению налогов с большей суммы. Покупатель рискует потерять вычеты и расходы из-за того, что в счете-фактуре и накладной или акте разные суммы.

Неверное указание договора, например, если в накладной записано «основной договор» или приведены неверные номер или дата договора, является той неточностью, которая не позволяет определить, в рамках какого договора произведена отгрузка.

Отсутствие в накладной даты отпуска и получения товара не позволяет определить, когда совершена операция.

В целом, результаты экспертного исследования расчётов с поставщиками и подрядчиками не выявили систематических искажений, связанных с отражением в учёте фиктивных операций по учёту расчётов с поставщиками, и, как следствие, подрывающих экономическую безопасность ООО УК «Влад-Дом».

По результатам проверки можно рекомендовать:

1. Разработать внутренний стандарт ООО УК «Влад-Дом» - Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств. В данном стандарте, в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, необходимо утвердить периодичность сверки расчётов – 1 раз в квартал.

2. Разработать памятку по заполнению важнейших реквизитов основного первичного документа, являющегося основанием для перехода права собственности на материальные ценности – Товарной накладной.

Ответственность за выполнение данных рекомендаций возложить на главного бухгалтера ООО УК «Влад-Дом».

Результаты экспертного исследования расчётов с персоналом по оплате труда приведены в таблице 29.

Как следует из таблицы 29, по большинству вопросов, рассмотренных экспертом, нарушений не выявлено. Однако в ходе экспертного исследования выявлены нарушения, требующие оперативного устранения.

Так, в ходе экспертного исследования расчётов с персоналом по оплате труда, установлено отсутствие утвержденного на 2017 год штатного расписания. Нормы трудового законодательства позволяют работодателю устанавливать трудовые отношения с работниками независимо от наличия соответствующей должности в штатном расписании работодателя.

Таблица 29 – Результаты экспертного исследования расчётов с персоналом по оплате труда

Направления экспертного исследования	Результаты
Проверка общей организации учета расчетов с персоналом	на отчётный, 2017 год, не утверждены штатное расписание и график отпусков
Состояние трудовой дисциплины и соблюдение законодательства о труде	факты принятия на должность, связанную с материальной ответственностью, работников без оформления договора о полной индивидуальной материальной ответственности не установлены
Проверка достоверности произведенных работникам начислений заработной платы и других выплат	Фактов начисления заработной платы без первичных документов не установлено
Проверка начислений за работу в	Работа на условиях совмещения оформлена

условиях, отклоняющихся от нормальных	Приказом о поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения должностей
Проверка полноты оформления первичных документов по учёту труда и заработной платы	Реквизиты заполнены полностью, фактов отсутствия подписей лиц, ответственных за заполнение первичных документов, подчисток, неоговоренных исправлений не установлено
Проверка выплат стимулирующего характера	Выплаты стимулирующего характера начисляются в соответствии с Положением о премировании и трудовыми договорами
Проверка расчёта среднего заработка	При расчёте среднего заработка бухгалтер руководствуется Постановлением Правительства № 922. Фактов неверного расчёта среднего заработка не установлено
Проверки правильности расчета налога на доходы	Сумма налога на доходы, исчисленная экспертом, совпадает с данными организации
Проверка сроков перечисления НДФЛ	Соответствует требованиям Главы 23 НК РФ
Проверка удержаний по исполнительным листам	Соответствует Методическим рекомендациям по порядку исполнения требований исполнительных документов о взыскании алиментов (утв. Федеральной службой судебных приставов России 19.06.2012 №01-16)
Проверка расчёта суммы заработной платы, выплачиваемой за первую половину месяца (аванс)	Аванс выплачивается в фиксированном размере, без учёта разъяснений, приведенных в письме Минтруда от 10.08.2017 № 14-1/В-725
Проверка сроков выплаты заработной платы	В трудовых договорах, заключенных до 03.07.2016 (дата внесения изменений в ТК РФ, касающихся сроков выплаты заработной платы) не указаны сроки выплаты заработной платы за первую половину (аванс) и за вторую половину (заработная плата)

Однако отсутствие должности в штатном расписании может быть мотивированной причиной отказа в приеме на работу. Анализ судебной практики показывает необходимость наличия и правильного ведения штатного расписания в организации.

Более того, несмотря на то, что законодательством напрямую не указана необходимость наличия в организации штатного расписания, за его отсутствие организация может быть привлечена к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ как за нарушение законодательства о труде и об охране труда.

Такое нарушение влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1 до 5 тыс. руб., а на юридических лиц - от 30 до 50 тыс. руб. (или административное приостановление деятельности на срок до

90 суток). Если данное нарушение совершено должностным лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, это влечет дисквалификацию на срок от 1 до 3 лет.

Не менее серьёзные последствия связаны с отсутствием в организации утвержденного на 2017 год графика отпусков. Формирование данного документа является обязанностью организации и закреплено в статье 123 ТК РФ.

Этой же статьёй регламентированы порядок и сроки составления и утверждения данного документа. Соответственно, отсутствие графика отпусков или несоблюдение сроков его утверждения – это нарушение трудового законодательства, которое может служить основанием для наложения штрафа на работодателя и, как следствие, угрозой экономической безопасности.

В судебной практике наличие или отсутствие графика отпусков обычно учитывается при рассмотрении других спорных вопросов, само отсутствие графика - это тоже серьезное нарушение.

Размеры штрафов за нарушения трудового законодательства устанавливает статья 5.27 Кодекса об административных правонарушениях РФ. Согласно этой статье, штрафы за отсутствие графика отпусков могут составлять:

- для должностных лиц - от 1000 до 5000 рублей;
- для юридических лиц - от 30000 до 50000 рублей или приостановление деятельности до 90 суток. При повторном нарушении виновное должностное лицо дисквалифицируется на срок от 1 года до 3 лет.

Как видим, наказание за отсутствие графика отпусков аналогично штрафам за отсутствие штатного расписания.

Подобные нарушения свидетельствуют о пробелах в кадровой работе. По результатам проверки необходимо разработать и утвердить данные документы. Следующее нарушение, выявленное в ходе экспертного исследования расчётов

с персоналом по оплате труда, заключается в неверном расчёте, а, точнее, его отсутствии, заработной платы за первую половину месяца (аванса).

ООО УК «Влад-дом» рекомендуется рассчитывать аванс пропорционально отработанному работником времени. Такая методика приведена в Письме Минтруда от 10.08.2017.

При этом нужно учитывать, что при расчёте заработной платы за первую половину месяца суммы премий, компенсационные выплаты, а также районные коэффициенты и процентные надбавки в расчет аванса не включаются.

Также в ходе экспертного исследования был установлен факт невнесения изменений в трудовые договоры, связанные с установлением в организации новых сроков выплаты заработной платы. Данное нарушение касается трудовых договоров, заключенных до 03.07.2016. Данное нарушение необходимо устранить путем заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам, в которых будут оговорены новые сроки выплаты заработной платы.

Ответственность за устранение нарушений, выявленных в ходе экспертного исследования расчётов с персоналом по оплате труда, возложить на главного бухгалтера ООО УК «Влад-Дом».

Таким образом, можно сделать следующие выводы. Экспертное исследование состоит из последовательных, сменяющих друг друга этапов, начальным из которых является этап подготовки экспертного исследования.

Подготовительная стадия экспертного исследования необходима для ознакомления с основанием производства экспертизы, материалами, представленными на экспертизу, и иными исходными данными, экспертный осмотр, выдвижение экспертных версий.

На данном этапе устанавливаются цель экспертного исследования, а также определяется круг задач, позволяющих достичь поставленную цель. Цель экспертного исследования текущих расчётов и обязательств в ООО УК «Влад Дом» заключается в установлении законности осуществления и учёта расчётов

с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом по страховым взносам.

Результатом подготовительного этапа является составление плана исследования, выбор методов исследования, а также подготовка источников информации для проведения экспертного исследования.

В рамках экспертного исследования расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО УК «Влад-Дом» были проведены следующие работы:

- дана правовая оценка договора с поставщиками и подрядчиками;
- проведена проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- осуществлена проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Экспертное исследование расчётов с персоналом по оплате труда заключалось в проверке документального оформления работников (приём, увольнение), учета рабочего времени и соблюдения установленного режима работы, правильности начисления заработной платы, доплат учета рабочего времени и соблюдения установленного режима работы, расчетов по среднему заработку, правильности начисления и своевременности перечисления налога на доходы физических лиц, удержаний по исполнительным листам, сроков выплат заработной платы за первую половину месяца и заработной платы по итогам работы за месяц, сроков выплат заработной платы за первую половину месяца и заработной платы по итогам работы за месяц.

Результаты экспертного исследования расчётов с поставщиками и подрядчиками не выявили систематических искажений, связанных с отражением в учёте фиктивных операций по учёту расчетов с поставщиками, и, как следствие, подрывающих экономическую безопасность ООО УК «Влад-Дом».

Нарушения, выявленные в ходе проверки расчётов с персоналом по оплате труда, свидетельствуют о пробелах в кадровой работе.

В целом, по результатам экспертного исследования, проведенного в ООО УК «Влад-Дом» необходимо:

1. Разработать внутренний стандарт ООО УК «Влад-Дом» - Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств. В данном стандарте, в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, утвердить периодичность сверки расчётов – 1 раз в квартал.

2. Разработать памятку по заполнению важнейших реквизитов основного первичного документа, являющегося основанием для перехода права собственности на материальные ценности – Товарной накладной.

3. Утвердить штатное расписание;

4. Утвердить график отпусков;

5. Заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам, в которых будут оговорены новые сроки выплаты заработной платы;

6. Расчёт заработной платы за первую половину месяца (аванс) осуществлять пропорционально фактически отработанному времени.

Ответственность за устранение нарушений возложить на главного бухгалтера ООО УК «Влад-Дом».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет расчетов и обязательств является элементом экономической безопасности субъекта предпринимательской деятельности. Так как именно бухгалтерская информация раскрывает суть таких вопросов, как законность проведения расчетных операций; состояние расчетов с поставщиками и покупателями, в части контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности; необходимость взыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженности.

Учёт расчётов с дебиторами и по обязательствам организации регламентированы большим количеством нормативно-правовых документов. Незнание правового поля может привести к неграмотной организации ведения бухгалтерского учёта, в том числе расчётов с поставщиками и покупателями, что, в свою очередь, может привести к угрозе экономической безопасности предприятия.

В настоящее время существуют различные процедуры, направленные (так или иначе) на выявление фактов хозяйственной жизни, не соответствующих требованиям законодательства. К их числу относят аудит, ревизию, судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Выпускная дипломная работа выполнена на примере ООО УК «Влад Дом». Деятельности рассматриваемого общества направлена на оказание услуг и выполнение работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме; предоставление коммунальных услуг владельцам помещений.

Наличие чистого убытка у компании по результатам деятельности в 2017 году свидетельствует о наличии финансовых трудностей и неэффективной деятельности исследуемого ООО УК «Влад Дом».

ООО УК «Влад Дом» непосредственно сама оказывает только услугу по управлению многоквартирными домами, а также уборку мест общего пользования и придомовой территории.

Другие услуги, включаемые в жилищную услугу, например, вывоз бытовых отходов, обслуживание лифтов, обеспечиваются с привлечением третьих лиц – подрядчиков. При этом отметим, что оплачивают данные услуги непосредственно жильцы, а рассматриваемая организация является лишь посредником.

В отношении же ООО УК «Влад Дом» поставщиками являются организации, индивидуальные предприниматели, снабжающие рассматриваемую организацию товарно-материальными ценностями, необходимыми для осуществления организацией своей деятельности.

За рассматриваемый период ООО УК «Влад Дом» осуществляло расчёты с поставщиками за материалы, используемые в процессе предоставления услуг по управлению многоквартирным домом и уборке мест общего пользования и придомовой территории, основные средства, арендные платежи.

Основным видом договора, используемым ООО УК «Влад Дом» при работе с поставщиками является договор поставки. Принятие к бухгалтерскому учету материальных ценностей осуществляется на основании первичных учетных документов: товарных накладных, копий счетов, чеков, транспортных накладных.

Для отражения в бухгалтерском учёте расчетов с поставщиками и подрядчиками используют счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Так же ООО УК «Влад Дом» осуществляет расчёты за аренду нежилых помещений, занимаемых организацией, которая, включает, в том числе, коммунальные услуги, потребляемые управляющей организацией.

В соответствии с договором аренды ООО УК «Влад Дом» несет расходы по текущему ремонту и содержанию арендованных офисных помещений.

Одним из способов контроля за состоянием расчетов с поставщиками и подрядчиками является инвентаризация, в рамках которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. В общем виде инвентаризация расчетов, в том числе с поставщиками, заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

В расходах управляющей организации на оплату труда работников учитываются затраты на оплату труда сотрудников управляющей организации, занятых заключением договоров с подрядными, специализированными и ресурсоснабжающими организациями, начислением и сбором платежей, ведением претензионной работы, выполнением других функций по управлению многоквартирным домом, в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Учет расходов по оплате труда ведется в соответствии с действующим законодательством и определяется особенностями деятельности предприятия, а также установленными Правилами внутреннего трудового распорядка ООО УК «Влад Дом».

Заработная плата работникам ООО УК «Влад Дом» начисляется с учетом районных коэффициентов и процентных надбавок. Эти надбавки начисляются как на заработную плату, так и на другие выплаты, предусмотренные в компании. Помимо основной заработной платы, в состав прямых расходов ООО УК «Влад Дом» включается дополнительная заработная плата, к которой относят оплату ежегодных отпусков. Для учёта расчётов по оплате труда применяют счёт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

В соответствии с действующим налоговым законодательством ООО УК «Влад Дом» является налоговым агентом, что предполагает обязанность по удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц с сумм доходов, начисленных в пользу работников предпринимателя. В момент заключения с работником трудового договора у работодателя (ООО УК «Влад Дом») возникают отношения по обязательному социальному страхованию. Учёт расчётов по страховым взносам ведется на счёте 69.

Неграмотное ведение рассмотренных объектов бухгалтерского учёта может стать причиной угроз экономической безопасности организации. В частности, наличие просроченной кредиторской задолженности приводит к судебным разбирательствам и присуждению сумм штрафов. С другой стороны недобросовестные поставщики, нарушающие условия договоров по качеству,

ассортименту и количеству поставляемых материальных ценностей, могут стать причиной сбоя в работе организации.

Экспертное исследование состоит из последовательных, сменяющих друг друга этапов, начальным из которых является этап подготовки экспертного исследования.

Подготовительная стадия экспертного исследования необходима для ознакомления с основанием производства экспертизы, материалами, представленными на экспертизу, и иными исходными данными, экспертный осмотр, выдвижение экспертных версий.

На данном этапе устанавливаются цель экспертного исследования, а также определяется круг задач, позволяющих достичь поставленную цель. Цель экспертного исследования текущих расчётов и обязательств в ООО УК «Влад Дом» заключается в установлении законности осуществления и учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом по страховым взносам.

Результатом подготовительного этапа является составление плана исследования, выбор методов исследования, а также подготовка источников информации для проведения экспертного исследования.

В рамках экспертного исследования расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО УК «Влад-Дом» были проведены следующие работы:

- дана правовая оценка договора с поставщиками и подрядчиками;
- проведена проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- осуществлена проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Экспертное исследование расчётов с персоналом по оплате труда заключалось в проверке документального оформления работников (приём, увольнение), учета рабочего времени и соблюдения установленного режима

работы, правильности начисления заработной платы, доплат учета рабочего времени и соблюдения установленного режима работы, расчетов по среднему заработку, правильности начисления и своевременности перечисления налога на доходы физических лиц, удержаний по исполнительным листам, сроков выплат заработной платы за первую половину месяца и заработной платы по итогам работы за месяц, сроков выплат заработной платы за первую половину месяца и заработной платы по итогам работы за месяц.

Результаты экспертного исследования расчетов с поставщиками и подрядчиками не выявили систематических искажений, связанных с отражением в учёте фиктивных операций по учёту расчетов с поставщиками, и, как следствие, подрывающих экономическую безопасность ООО УК «Влад-Дом».

Нарушения, выявленные в ходе проверки расчетов с персоналом по оплате труда, свидетельствуют о пробелах в кадровой работе.

В целом, по результатам экспертного исследования, проведенного в ООО УК «Влад-Дом» необходимо:

1. Разработать внутренний стандарт ООО УК «Влад-Дом» - Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств. В данном стандарте, в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, утвердить периодичность сверки расчетов – 1 раз в квартал.

2. Разработать памятку по заполнению важнейших реквизитов основного первичного документа, являющегося основанием для перехода права собственности на материальные ценности – Товарной накладной.

3. Утвердить штатное расписание;

4. Утвердить график отпусков;

5. Заключение дополнительных соглашений к трудовым договорам, в которых будут оговорены новые сроки выплаты заработной платы;

6. Расчёт заработной платы за первую половину месяца (аванс) осуществлять пропорционально фактически отработанному времени.

Ответственность за устранение нарушений возложить на главного бухгалтера ООО УК «Влад-Дом».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ, Часть 1: Закон РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.
2. Жилищный кодекс Российской Федерации: Закон РФ от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 03.04.2018) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.
3. Налоговый Кодекс РФ, Часть 2: Закон РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Закон РФ от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.
5. Трудовой кодекс Российской Федерации: Закон РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.
6. О безопасности: Закон РФ от 28.12.2010 № 390-ФЗ (ред. от 05.10.2015) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.
7. О бухгалтерском учете: Закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.
8. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Закон РФ от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.
9. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Закон РФ от 24.07.2007 №209-ФЗ (ред. от 28.12.2013) //

Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

10. Об аудиторской деятельности: Закон РФ от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

11. Об обществах с ограниченной ответственностью: Закон РФ от 08.02.1998 №14-ФЗ (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

12. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

13. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 № 32404) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

14. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств: Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П (ред. от 05.07.2017) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

15. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

16. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ МФ РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 04.12.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2010 №18023) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

17. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 №1598) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

18. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 №12522) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ МФ РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ МФ РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ МФ РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 №1791) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 №1790) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчёт о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

25. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ МФ РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

26. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

27. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.

28. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1// Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

29. Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной

материальной ответственности: Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85// Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

30. Письмо Минтруда от 10.08.2017 № 14-1/В-725// Консультант Плюс: Высшая школа [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2018.

31. Анализ затрат и принятие управленческих решений. Учебное пособие/ В.В. Сухинина; Самар. гос. техн. ун-т. Самара, 2006. 92 с.

32. Белов А.А., Белов А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза. 2-е изд. перераб. и доп. — М.: Книжный мир, 2004.

33. Бланк, И.А. Управление финансовой стабилизацией предприятия / Киев: Эльга; Ника- Центр, 2003 – 483 с. (Энциклопедия финансового менеджера Вып. 4)

34. Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. - М.: Издательство «Феникс», 2010. – 891 с.

35. Журавлев В.В., Савруков Н.Т. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятий. – СПб.: Политехника, 2011. – 348 с.

36. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев и др. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2010. – 668 с.

37. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – М.: «ИНФРА-М», 2009 – 720 с.

38. Мансуров П.М. Управленческий учет: учебное пособие / П.М. Мансуров. - Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 175 с.

39. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учебн. пособие для студентов вузов/ (Е.Р. Российская и др.); под ред. Е.Р. Российской, Н.Д. Эриашвили.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 351 с.

40. Шадрин В.В. Основы бухгалтерского учёта и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник.- М.: Юристъ, 2000.



## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А. 1 - Нормативно-правовая база бухгалтерского учёта текущих обязательств и расчётов

№ п/п	Наименование нормативного правового акта	Дата	Номер
1	Гражданский кодекс РФ (часть вторая)	26.01.1996, ред. от 18.04.2018	14-ФЗ
2	Налоговый кодекс РФ (часть вторая)	05.08.2000, ред. от 23.04.2018	117-ФЗ
3	Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	от 06.12.2012 ред. от 31.12.2017	402-ФЗ
4	Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»	от 24.07.2007 (ред. от 27.11.2017)	209-ФЗ
5	Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	от 07.08.2001 (ред. от 23.04.2018)	115-ФЗ
6	«Положение о правилах осуществления перевода денежных средств», утв. Банком России	19.06.2012 (ред. от 05.07.2017)	383-П
7	Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»	от 11.03.2014 (ред. от 19.06.2017)	3210-У
8	Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»	от 29.07.1998 (ред. от 11.04.2018)	34н
9	Приказ Минфина России «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»	от 06.10.2008 (ред. от 28.04.2017)	106н
10	Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»	от 06.07.1999 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)	43н
11	Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»	от 06.05.1999 (ред. от 06.04.2015)	32н
12	Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»	от 02.02.2011	11н
13	Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	от 13.06.1995 (ред. от 08.11.2010)	49
14	Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	от 02.07.2010 (ред. от 06.03.2018)	66н
15	Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его	от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010)	94н

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс**  
на **31 декабря 2017 г.**

Форма по ОКУД		Коды	
Дата (число, месяц, год)		16	03 2018
Организация	ООО Управляющая компания "Влад Дом"	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	
Местонахождение (адрес)	690093, Приморский край г. Владивосток, ул. Приморская, 7		

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>АКТИВ</b>			
Денежные средства и денежные эквиваленты	253	3539	3780
Финансовые и другие оборотные активы	3990	7571	7952
<b>БАЛАНС</b>	<b>4243</b>	<b>11110</b>	<b>11732</b>
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы	(902)	277	312
Краткосрочные заемные средства	1055	1055	1055
Кредиторская задолженность	4090	5172	5462
Другие краткосрочные обязательства		4605	4903
<b>БАЛАНС</b>	<b>4243</b>	<b>11110</b>	<b>11732</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ ижигов Сергей Александрович  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" 16 " марта 20 18 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах		
за	год	20 17 г.
		Дата (число, месяц, год)
		16 03 2018
Организация	ООО Управляющая компания "Влад Дом"	по ОКПО
		80954274
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
		253811310408
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД
		68.32
Организационно-правовая форма/форма собственности		
		по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ
		384
Наименование показателя		
	За 20 17 г.	За 20 16 г.
Выручка	8796	34190
Расходы по обычной деятельности	( 8996 )	( 31682 )
Прочие доходы	24	3
Прочие расходы	( 837 )	( 2186 )
Чистая прибыль (убыток)	(1013)	325
Руководитель _____ ижиков Сергей Александрови		
		(расшифровка подписи)
" 16 "	марта	20 18 г.





## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д.1 - Типовые формы первичной учетной документации по учету  
труда и его оплаты

№ формы	Название формы
Форма Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
Форма Т-2	Личная карточка работника
Форма Т-3	Штатное расписание
Форма Т-4	Учетная карточка научного, научно-педагогического работника
Форма Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
Форма Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
Форма Т-7	График отпусков
Форма Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
Форма Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
Форма Т-10	Командировочное удостоверение
Форма Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника
Форма Т-12	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда
Форма Т-13	Табель учета рабочего времени
Форма Т-49	Расчетно-платежная ведомость
Форма Т-51	Расчетная ведомость
Форма Т-53	Платежная ведомость
Форма Т-54	Лицевой счет
Форма Т-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику
Форма Т-61	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
Форма Т-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы



